

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

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

31 грудня 2021 року

Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.....	2
Звіт незалежного аудитора.....	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ.....	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК.....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2021 РІК.....	12
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	14
1. Загальна інформація про товариство.....	18
2. Умови, в яких працює Товариство.....	18
3. Основні принципи облікової політики.....	19
4. Суттєві припущення, використані управлінським персоналом.....	29
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	30
6. Коригування даних попередніх періодів.....	31
7. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	31
8. Адміністративні витрати та витрати на збут.....	32
9. Інші операційні доходи та витрати.....	33
10. Інші фінансові доходи.....	33
11. Податок на прибуток.....	33
12. Основні засоби.....	34
13. Нематеріальні активи.....	35
14. Інші необоротні активи.....	35
15. Запаси.....	36
16. Торгівельна дебіторська заборгованість.....	36
17. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	37
18. Поточні податкові активи та зобов'язання.....	38
19. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	38
20. Статутний капітал.....	38
21. Операції з пов'язаними сторонами.....	38
22. Інші довгострокові зобов'язання.....	40
23. Поточна кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами.....	40
24. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.....	40
25. Поточні забезпечення.....	40
26. Умовні та контрактні зобов'язання.....	40
27. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю.....	41
28. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	42
29. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	42
30. Управління фінансовими ризиками.....	42
31. Події після дати балансу.....	45

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності (Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

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

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 27 липня 2022 року керівництвом Товариства.

Генеральний Директор
Головний бухгалтер



Паску Адріан-Валентин
Садовнікова С.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземним інвестиціями «Нутриція Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземним інвестиціями «Нутриція Україна» (надалі «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан 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).

Основа для думки

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

Пояснювальний параграф – принцип безперервної діяльності

Ми звертаємо Вашу увагу на примітку 31 «Події після дати балансу» до фінансової звітності. Діяльність і операції Компанії, так само як і діяльність інших організацій в Україні, перебувають і будуть перебувати найближчим часом під впливом війни із Росією, що розпочалась 24 лютого 2022 року. Компанія розкрила свої міркування стосовно доцільності застосування принципу подальшого безперервного функціонування у примітці 3 цієї фінансової звітності. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

Інша інформація

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

На дату цього звіту Компанія не підготувала звіт про управління за 2021 рік, а отже ми не можемо визначити, чи існує суттєва невідповідність між такою іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

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

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

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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні звернути

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (ПРОДОВЖЕННЯ)

увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Інші питання

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Стосовно фінансової звітності за 2020 рік іншим аудитором було надано думку без застереження 26 травня 2021 року.

Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна.

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



Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а
27 липня 2022 року

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

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

Територія: Україна, Оболонський район

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками

Середня кількість працівників 108

Адреса: 04080, КИЇВ, вулиця Вікентія Хвойки, 18/14

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

	КОДИ
Дата	2021 12 31
за ЄДРПОУ	31810359
за КОАТУУ	8038000000
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.38

v

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

	Форма № 1	Код за ДКУД	1 801 001	
АКТИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	13	1000	5 855	5 418
первісна вартість		1001	12 454	14 286
накопичена амортизація		1002	6 599	8 868
Незавершені капітальні інвестиції		1005	1 833	-
Основні засоби	12	1010	1 985	1 310
первісна вартість		1011	7 129	7 386
знос		1012	5 144	6 076
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	11	1045	4 000	8 858
Інші необоротні активи	14	1090	10 025	6 381
Усього за розділом I		1095	23 698	21 967
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси		1100	92 321	64 288
Виробничі запаси		1101	-	-
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція		1103	-	-
Товари	15	1104	92 321	64 288
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16	1125	76 378	76 998
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	17	1130	8 590	5 965
з бюджетом	18	1135	7 647	695
у тому числі з податку на прибуток		1136	7 538	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 18-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	30	28
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	19	1165	131 743	154 442
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	131 743	104 421
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	5 629	4 259
Усього за розділом II		1195	322 338	306 675
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
БАЛАНС		1300	346 036	326 642

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	20	1400	191 599	191 599
Внески до незареєстрованого статутного капіталу		1401	-	-
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	4 606	4 606
Емісійний дохід		1411	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(5 559)	(12 147)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Інші резерви		1435	-	-
Усього за розділом I		1495	190 646	184 058
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	22	1515	3 405	253
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 405	253
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Векселі видані		1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: довгостроковими зобов'язаннями	24	1610	8 755	4 296
товари, роботи, послуги	23	1615	130 972	114 347
розрахунками з бюджетом	18	1620	480	3 180
у тому числі з податку на прибуток	18	1621	-	1 904
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці		1630	24	-
одержаними авансами		1635	1	15
розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточні забезпечення	25	1660	11 748	22 483
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	5	10
Усього за розділом III		1695	151 985	144 331
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-

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

V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800	-	-
БАЛАНС		1900	346 036	328 642

П.І.Б.
Генеральний директор
ТОВ з П «Нутриція Україна»
Паску Адриан-Валентин



П.І.Б.
Головний бухгалтер
ТОВ з П «Нутриція Україна»
Садовнікова Світлана
Володимирівна

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Svitlana Sadovnikova, the Chief Accountant.

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 12 31
31810359

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2000	810 947	699 172
Чисті зароблені страхові премії		2010	-	-
премії підписані, валова сума		2011	-	-
премії, передані у перестрахування		2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума		2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій		2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(521 626)	(439 116)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070	-	-
Валовий:				
прибуток		2090	289 321	260 056
збиток		2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань		2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів		2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума		2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах		2112	-	-
Інші операційні доходи	9	2120	7 004	1 409
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123	-	-
Адміністративні витрати	8	2130	(70 090)	(52 512)
Витрати на збут	8	2150	(156 291)	(144 892)
Інші операційні витрати	9	2180	(33 740)	(18 766)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				

Примітки, що додаються на сторінках 18-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

прибуток		2190	36 204	45 295
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	10	2220	5 863	8 168
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(1 578)	(3 143)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	40 489	50 320
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	11	2300	(8 189)	(9 385)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	32 300	40 935
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
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	32 300	40 935

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	16 863	8 200
Витрати на оплату праці		2505	82 584	67 735
Відрахування на соціальні заходи		2510	13 458	11 854
Амортизація		2515	14 464	13 367
Інші операційні витрати		2520	141 689	113 515
Разом		2550	269 058	214 671

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

П.І.Б.

Генеральний директор

ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

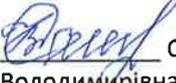


Паску Адріан-Валентин

П.І.Б.

Головний бухгалтер

ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»



Садовнікова Світлана

Володимирівна

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

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

Дата/рік, місяць, число

за ЄДРПОУ

КОДИ
2021 12 31
31810359

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

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Примітки	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 058 325	930 397
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	412	460
Надходження від отримання субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	27 559	-
Надходження від повернення авансів		3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	5 863	8 168
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	45	47
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		3045	-	-
Надходження від страхових премій		3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	-	56
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)		3100	(738 843)	(624 465)
Праці		3105	(65 474)	(50 498)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(13 805)	(11 248)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(45 452)	(61 182)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(2 560)	(14 464)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(26 199)	(33 759)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (обов'язкових платежів)		3118	(16 603)	(12 959)
Витрачання на оплату авансів		3135	(144 368)	(130 302)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	(298)	(1 490)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	(2 832)	(2 771)
Витрачання фінансових установ на надання позик		3155	-	-
Інші витрачання		3190	(3 435)	(1 472)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	77 697	55 700

Примітки, що додаються на сторінках 18-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій		3200	-	-
необоротних активів		3205	-	-
Надходження від отриманих:				
Відсотків		3215	-	-
Дивідендів		3220	-	-
Надходження від деривативів		3225	-	-
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Інші надходження		3250	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій		3255	-	-
необоротних активів		3260	(118)	(1 687)
Виплати за деривативами		3270	-	-
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	(118)	(1 687)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві		3310	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій		3345	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів	20	3355	(38 868)	(59 841)
Витрачання на сплату відсотків		3360	(1 578)	(3 143)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(12 131)	(10 189)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві		3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах		3375	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(52 577)	(73 173)
Чистий рух коштів за звітний період		3400	22 002	(19 160)
Залишок коштів на початок року		3405	131 743	151 684
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(2 303)	(781)
Залишок коштів на кінець року		3415	154 442	131 743

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



Паску Адріан-Валентин

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

Садовнікова Світлана Володимирівна

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

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

КОДИ
2021 12 31
31810359

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (після коригувань)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	191 599	-	4 606	-	(5 559)	-	-	190 646
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	191 599	-	4 606	-	(5 559)	-	-	190 646
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	32 300	-	-	32 300
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(38 888)	-	-	(38 888)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 18-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	(6 588)	-	(6 588)
Залишок на кінець року	4300	191 599	4 606	(12 147)	(6 588)	-	-	-	184 058

Генеральний директор
ТОВ «Нутриція Україна»

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

Паску Адріан-Валентин

Садовнікова Світлана Володимирівна



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

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

КОДИ
2020 12 31
31810359

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

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

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Примітки, що додаються на сторінках 18-45, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

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

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

Генеральний директор
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

Паску Адріан-Валентин

Головний бухгалтер
ТОВ з ІІ «Нутриція Україна»

Садовнікова Світлана Володимирівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

1. Загальна інформація про товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «НУТРИЦІЯ Україна» (код ЄДРПОУ 31810359), надалі «Товариство», зареєстроване в Україні 26.12.2001 року Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією. Місцезнаходження Товариства: Україна, 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, 18/14, корпус 2.

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

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

Власниками частки Статутного Капіталу Товариства виступають:

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

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

Фінансова звітність затверджується керівництвом Товариства 27 липня 2022 року.

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

2. Умови, в яких працює Товариство

Пандемія COVID-19 та пов'язані із нею обмежувальні заходи продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних та фінансових ринках протягом 2021 року. Поширення нової хвилі коронавірусу на початку 2021 року призвело до росту показників захворюваності та летальності серед населення, однак економіка виявилася більш стійкою порівняно до «першої хвилі» коронавірусу. Зокрема, вплив на економіку було мінімізовано шляхом впровадження більш обмежених заходів дистанціювання, також, населення та бізнес стали краще адаптуватися до карантинних обмежень, що дозволило послабити зв'язок між економічною активністю та карантинними заходами. Це дозволило досягнути скорочення ВВП внаслідок впровадження карантинних заходів, приблизно, на 0,5% порівняно з попереднім роком.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Інфляція в 2021 році значно перевищувала цільовий діапазон $5\% \pm 1$ в. п. та становила 10%. Однією з основних причин значного зростання цін було посилення впливу вторинних ефектів від подорожчання енергоносіїв та інших виробничих витрат на широкий спектр товарів та послуг. Пришвидженню інфляції у 2021 році також значно сприяло відновлення економічної активності після зменшення карантинних обмежень. Як наслідок НБУ був змушений протягом 2021 року проводити підвищення рівня облікової ставки - з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з червня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року.

Починаючи з кінця 2021 року, політична ситуація в Україні характеризувалась нестабільністю, що була викликана ескалацією військових сил Росії на кордоні України. З 24 лютого 2022 року звичайна діяльність була порушена початком агресивних дій з боку Росії до України та введенням спочатку надзвичайного стану, а

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

згодом і воєнного стану по всій її території. У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово було обмежено норми ведення бізнесу, а також вільне пересування громадян та введені інші значущі обмеження, які можуть мати суттєвий вплив на організацію ведення підприємницької діяльності Товариства.

Товариство продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Товариства наведено у Примітці 3 до цієї фінансової звітності.

Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити неможливо, проте вони вірогідніше матимуть подальший негативний вплив на діяльність Товариства.

3. Основні принципи облікової політики

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

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік підготовлена за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

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

Безперервність діяльності. Фінансова звітність складається на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у осяжному майбутньому та буде в змозі реалізувати свої активи та звільнитись від своїх зобов'язань в ході звичайної діяльності.

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

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаної із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності і та дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

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

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

Далі наведено відповідні обмінні курси:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній обмінний курс за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній обмінний курс за 2020 рік
Гривня/долар США	27,28	27,29	28,27	26,96
Гривня/євро	30,92	32,31	34,74	30,79

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

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

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

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

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

Строки корисного використання груп основних засобів представлені нижче:

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

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Товариства мають кінцевий термін використання та включають

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

переважно капіталізоване програмне забезпечення.

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

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

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

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

Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Товариство має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Товариство орендує офісні приміщення, складські приміщення та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються малоцінних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

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

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

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

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

Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на переоцінку орендного зобов'язання.

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

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

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

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

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

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

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

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

Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка. Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

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

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

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

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

Товариство застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Для інших фінансових активів Товариство застосовує «триетапну» модель обліку знецінення, оснований на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Товариство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

Взаємозалік фінансових інструментів – Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

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

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

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

Запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається методом стандартної ціни (для

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

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

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

Передоплати та аванси видані. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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

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

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

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

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

Статутний капітал. Статутний капітал визнається за історичною вартістю.

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

Продажі товарів та готової продукції. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на подану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна операції визначається як ціна договору, за вирахуванням змінної величини компенсації у вигляді торгових знижок.

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

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

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

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

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

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

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

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

якому відповідні послуги надаються працівниками Товариства. Товариство робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

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

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

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

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

4. Суттєві припущення, використані управлінським персоналом

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

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

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

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

Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості – Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості зібрати дебіторську заборгованість у конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищують припустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для конкретно оціненої

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню колективну оцінку на предмет знецінення.

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

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

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

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові стандарти, які застосовуються в обов'язковому порядку підприємствами при підготовці фінансової звітності за МСФЗ, та вперше прийнятими у Європейському Союзі, станом на 31 грудня 2021 року та за період, що закінчився цією датою:

МСБО 3 Об'єднання бізнесу	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 16 Основні засоби	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСФО 37 Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
Щорічні вдосконалення до МСБО 2018-2020	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

Керівництво вважає, що прийняття цих стандартів та інтерпретацій не має істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Стандарти, інтерпретації та поправки, які були прийняті, але не набули чинності для фінансових звітів, складених станом на 31 грудня 2021 року та за період, що закінчився цією датою:

МСФО 1 Представлення фінансової звітності (класифікація поточних і непоточних зобов'язань)	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСФО 1 Представлення фінансової звітності (розкриття облікової політики)	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 12 Податки на прибуток	Застосовується для річних звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року.
МСБО 17 Страхові контракти	Річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше

Товариство оцінює вплив зазначених вище змін на його фінансову звітність.

Товариство не очікує суттєвого впливу нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність, якщо інше не зазначено вище.

6. Коригування даних попередніх періодів

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та п.44.1 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями Товариство веде облік доходів, витрат та інших податкових показників на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності та інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. На дату складання фінансової звітності за 2020 рік Товариством створено забезпечення та нарахування по зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, тому що на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником, при відсутності їх достовірної оцінки або внаслідок існування невизначеності у сумі та часі погашення зобов'язань, що виникли внаслідок минулих подій. При отриманні первинних документів від контрагентів (після складання та затвердження фінансової звітності), на виконання вимог п. 50.1 ст. 50 ПКУ Товариство надало уточнюючий розрахунок до Декларації з податку на прибуток підприємства за 2020 рік.

З метою забезпечення коректної презентації залишків Товариство здійснило рекласифікацію сум, відображених у статті «Відстрочені податкові активи» станом на 31 грудня 2020 року в статтю «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» і облікувало відповідний податковий ефект – відобразило рекласифікацію між сумою нарахованого відстроченого податку та поточного податку на прибуток за 2020 рік.

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

	31 грудня 2020 року (до коригувань)	Коригування: виправлення помилок	31 грудня 2020 року (після коригувань)
Відстрочені податкові активи	8 185	(4 185)	4 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	3 462	4 185	7 647
у т.ч. з податку на прибуток	3 353	4 185	7 538

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

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

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації товарів та готової продукції	1 013 843	781 090
Вирахування з доходу	(202 896)	(81 918)
Разом	810 947	699 172

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Виручка поділена по географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, та представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Україна	810 947	698 431
Європейський союз	-	741
Разом	810 947	699 172

8. Адміністративні витрати та витрати на збут

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Витрати на амортизацію	7 353	7 330
Витрати на виплати працівникам	26 550	23 487
Забезпечення на виплату відпусток та премій	1 767	2 204
Відрахування на соціальні заходи	4 034	3 678
Витрати на відрядження	175	434
Витрати на страхування	1 335	600
ІТ-консалтинг	8 211	7 789
Витрати на транспорт	16	407
Консультаційні та інші професійні послуги	14 395	4 019
Витрати на ЗІЗ	542	1 028
Інші	5 712	1 536
Разом	70 090	52 512

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, були представлені наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Витрати на рекламу	58 319	59 965
Транспортні витрати	9 289	9 974
Витрати на зберігання та обробку вантажів	9 944	9 586
Витрати на виплати працівникам	41 064	36 526
Забезпечення на виплату відпусток та премій	3 931	4 572
Відрахування на соціальні заходи	9 453	8 077
Витрати на амортизацію	7 111	6 037
Витрати на відрядження	2 475	1 244
Витрати на страхування	1 483	-
Інші витрати, пов'язані зі збутом	13 222	8 911
Разом	156 291	144 892

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

9. Інші операційні доходи та витрати

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації оборотних активів	379	691
Дохід від операційної курсової різниці	6 351	-
Одержані штрафи, пені, неустойки за порушення господарських договорів	174	382
Дохід від списання кредиторської заборгованості, що виникла в ході операційного циклу	100	336
Разом інших операційних доходів	7 004	1 409
Нестачі й втрати від псування цінностей	10 219	8 733
Списання товарів на благодійність	1 599	1 315
Втрати від знецінення запасів	265	-5 786
Визнані штрафи, пеня, неустойка	7	76
Втрати від операційної курсової різниці	-	11 191
Сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів	(432)	1 259
Втрати від нарахування компенсуючих податкових зобов'язань з ПДВ	3 015	1 978
Забезпечення під ризику по судовим справам	6 535	-
Забезпечення на виплату вихідної допомоги	10 183	-
Інші операційні витрати	2 349	-
Разом інших операційних витрат	33 740	18 766

10. Інші фінансові доходи

Фінансові доходи за рік склалися з таких компонентів:

	2021 рік	2020 рік
Відсотки, одержані по залишкам на рахунках банків	4 342	8 168
Відсотки по депозитах	1 521	-
Разом	5 863	8 168

11. Податок на прибуток

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	12 083	10 738
Коригування, визнані протягом періоду щодо поточного податку попередніх періодів	(4 175)	(2 876)
Відстрочені витрати з податку на прибуток	(673)	1 523
Нарахування резерву під майбутні виплати податку під судові справи	954	-
Витрати з податку на прибуток	8 189	9 385

Доходи Товариства за 2021 та 2020 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року:

У тисячах гривень	1 січня 2021 року	Коригування тимчасових різниць	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 року
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:				
Основні засоби	(113)		28	(85)
Резерви під знецінення запасів	61		48	109
Забезпечення по невідфактурованих поставках, умовних нарахуваннях та ТТМ	8 237	(4 175)	3 596	7 658
Забезпечення під майбутні виплати по судовим справам	-		1 176	1 176
Відстрочені податкові активи	8 185	(4 175)	4 848	8 858
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Чиста відстрочена податкова позиція	8 185	(4 175)	4 848	8 858

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

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

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	40 488	50 320
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	7 288	9 058
Податковий ефект:		
Витрати, що не включаються до тих, що підлягають вирахуванню	(53)	327
Резерв з податку на прибуток	954	-
Витрати з податку на прибуток	8 189	9 385

12. Основні засоби

Товариство застосовує для оцінки на дату балансу модель собівартості.

	31.12.2021р.		31.12.2020р.	
12.1. Балансова вартість				
Машини та обладнання		1 085		1 872
Інструменти, прилади, інвентар		10		113
Поліпшення орендованих основних засобів		215		-
Разом		1 310		1 985
12.2. Собівартість	Поліпшення орендованих ОЗ	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Разом
Залишок на 01.01.2020р.	-	4 834	1 145	5 979
Придбання	-	1 150	-	1 150
Вибуття	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	-	5 984	1 145	7 129
Придбання	243	14	-	257
Вибуття	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2021р.	243	5 998	1 145	7 386

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують, станом на 31.12.2020р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

складає 2 809 тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 4 096 тис.грн.

12.3. Амортизація	Поліпшення орендованих ОЗ	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар	Разом
Залишок на 01.01.2020р.	-	3 098	839	3 937
Амортизаційні відрахування	-	1 015	191	1 206
Вибуття	-	-	-	-
Знецінення (відновлення)	-	-	-	-
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	-	4 113	1 030	5 143
Амортизаційні відрахування	28	801	103	932
Вибуття	-	-	-	-
Знецінення (відновлення)	-	-	-	-
Перевід в категорію основних засобів, класифікованих як утримувані для продажу	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2021р.	28	4 914	1 133	6 075

13. Нематеріальні активи

Балансова вартість	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Придбані ліцензії на програмне забезпечення	5 418	5 855
Інше	-	-
Разом	5 418	5 855

14. Інші необоротні активи

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Активи з права користування	6 381	10 025
Виплачені аванси за основні засоби	-	-
Разом	6 381	10 025

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

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

14.1. Собівартість	Будівлі	Транспорт	Разом
Залишок на 01.01.2020р.	7 871	22 511	30 382
Придбання	-	155	155
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	7 871	22 666	30 537
Придбання	4 519	-	4 519
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2021р.	12 390	22 666	35 056

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

14.2. Амортизація	Будівлі	Транспорт	Разом
Залишок на 01.01.2020р.	3 499	6 809	10 308
Амортизаційні відрахування	3 499	6 705	10 204
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2020р.	6 998	13 514	20 512
Амортизаційні відрахування	3 736	4 427	8 163
Вибуття	-	-	-
Інші зміни	-	-	-
Залишок на 31.12.2021р.	10 734	17 942	28 675

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

У тисячах гривень	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 рік
Короткострокові зобов'язання з оренди	4 296	8 755
Довгострокові зобов'язання з оренди	253	3 405
Всього зобов'язань з оренди	4 549	12 160

Загальний відтік грошових коштів за орендою у 2021 році становив 13 709 тис. грн (2020 рік: 13 332 тис. грн), що включені в рядки 3365 та 3360 статті звіту про рух грошових коштів.

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 1 578 тис. грн (у 2020 році – 3 143 тис. грн.).

15. Запаси

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Товари	64 890	92 657
Резерви під знецінення запасів	(602)	(336)
Разом	64 288	92 321

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

16. Торгівельна дебіторська заборгованість

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
суми до отримання від торгових клієнтів	77 076	77 041
суми до отримання від зв'язаних сторін	-	-
Всього	77 076	77 041
Залишок резерву під знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(78)	(663)
Балансова вартість заборгованості	76 998	76 378

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

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

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

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу

У % від валової вартості	31 грудня 2021 року			31 грудня 2020 року				
	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість	Коефіцієнт ОКЗ	Валова балансова вартість	ОКЗ	Чиста балансова вартість
поточна	0%	76 998	-	76 998	0%	76 378	-	76 378
прострочена менше ніж 30 днів	0%	-	-	-	0%	-	-	-
прострочена від 31 до 60 днів	0%	-	-	-	0%	-	-	-
прострочена від 31 до 90 днів	30%	-	-	-	30%	-	-	-
прострочена понад 91 день	100%	78	(78)	-	100%	663	(663)	-
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю		77 076	(78)	76 998		77 041	(663)	76 378

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

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	-	-
Зміна очікуваних збитків протягом року	(78)	(663)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(78)	(663)

Станом на 31 грудня 2021 року 100% заборгованості за основною діяльністю відносилась до ключових контрагентів (100% станом на 31 грудня 2020 року).

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

	2021 рік	2020 рік
Гривня	77 076	77 041
Євро	-	-
Долар США	-	-
Всього	77 076	77 041

17. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Аванси видані	6 000	9 123
Нараховано збитки від знецінення	(35)	(533)
Балансова вартість дебіторської заборгованості за виданими авансами	5 965	8 590

Дебіторська заборгованість за виданими авансами, що не погашена у встановлений термін або з високою ймовірністю не буде погашена в терміни, встановлені договорами, і не забезпечена відповідними гарантіями, або іншими способами забезпечення виконання зобов'язань, показана в бухгалтерському балансі за мінусом резервів сумнівних боргів. Ці резерви являють собою оцінку керівництвом Товариства тієї частини заборгованості, яка, можливо, не буде погашена. Сума простроченої дебіторської заборгованості за виданими авансами, а також заборгованість, списана за рахунок резерву, як на звітну дату, так і на 31 грудня 2020 року не оцінюється Товариством як суттєва.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

18. Поточні податкові активи та зобов'язання

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
18.1. Активи		
Податок на прибуток	-	7 539
Податок на додатну вартість	-	-
Інші податки	695	107
Всього	695	7 647
18.2. Зобов'язання		
Податок на прибуток	1 904	-
Податок на додану вартість	1 276	480
Інші податки	-	-
Всього	3 180	480

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

19. Грошові кошти та їхні еквіваленти

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Кошти на банківських рахунках	104 421	131 743
Короткострокові банківські депозити	50 021	-
Разом	154 442	131 743

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

Грошові кошти Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року деноміновані в гривні.

Нижче наведено інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Без рейтингу	154 442	131 743

20. Статутний капітал

Зареєстрований Статутний капітал товариства складає 191 599 тис.грн.

У тисячах українських гривень, крім частки володіння	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість
Учасник				
NUTRICIA INTERNATIONAL B.V.	99.9%	191 410	99.9%	191 410
NUTRICIA NEDERLAND B.V.	0,1%	189	0,1%	189
Всього	100%	191 599	100%	191 599

В таблиці нижче указано інформацію щодо оголошених та виплачених протягом 2021 та 2020 років дивідендів.

Дивіденди, виплачені протягом 2021 року, є розподілом чистого прибутку Товариства за 2020 рік (40 935 тис.грн.) Дивіденди, виплачені протягом 2020 року, є розподілом чистого прибутку Товариства за 2019 рік (62 966 тис.грн.).

Дивіденди до виплати на 1 січня 2020 року	-
Дивіденди, оголошені протягом року	59 841
Дивіденди, виплачені протягом року	59 841
Ефект курсових різниць	-
Дивіденди до виплати на 31 грудня 2021 року	-
Дивіденди, оголошені протягом року	38 868
Дивіденди, виплачені протягом року	38 868
Ефект курсових різниць	20
Дивіденди до виплати на 31 грудня 2021 року	-

21. Операції з пов'язаними сторонами

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

На протязі 2020-2021 рр. Товариством реалізовано пов'язаним сторонам товарно-матеріальних цінностей та послуг:

	2021 рік	2020 рік
Підприємствам під контролем кінцевої материнської компанії	382	-
Разом	382	-

В 2021 році за отримані товарно-матеріальні цінності та послуги пов'язані сторони розрахувались в сумі 313 тис.грн., в 2020 році – 3 976 тис.грн., в результаті взаємин утворились суми дебіторської заборгованості, які згідно договірних умов відшкодовані своєчасно:

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Підприємства під контролем кінцевої материнської компанії	69	-
Разом	69	-

На протязі 2021-2020рр. Товариством придбано у пов'язаних сторін товарно-матеріальних цінностей та послуг:

	2021 рік	2020 рік
Кінцева материнська компанія	6 229	7 282
Підприємства під контролем кінцевої материнської компанії	465 419	453 974
Разом	471 648	461 256

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами складала:

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Кінцева материнська компанія	7 885	7 282
Підприємства під контролем кінцевої материнської компанії	52 372	70 431
Разом	60 257	77 713

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

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

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

Компенсації провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал протягом 2021 року складався з 8 осіб (2020 - 6 осіб). Товариство відносить до управлінського персоналу осіб, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства (Генеральний директор та керівники ключових напрямків).

У 2021 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною склали 12 610 тис.грн. (в 2020 році – 4 061 тис.грн)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

22. Інші довгострокові зобов'язання

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
суми до сплати постачальникам по орендним операціям	253	3 405

23. Поточна кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 475	12 413
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	60 257	77 713
Зобов'язання по невідфактурованих поставках та послугах та умовних нарахуваннях	35 615	40 846
Разом	114 347	130 972

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

Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків включає переважно заборгованість перед пов'язаними особами (деталі – в Примітці 21). Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведено в Примітці 30.

24. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31.12.2021р.	31.12.2020р.
суми до сплати постачальникам по орендним операціям	4 296	8 755

25. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення	Період	Сальдо на початок періоду	Визнано забезпечень	Використано	Сальдо на кінець періоду
Забезпечення на виплату відпусток	2021	4 016	5 625	6 249	3 392
	2020	2 698	5 422	4 104	4 016
Забезпечення на інші виплати персоналу	2021	7 732	3 408	-	11 140
	2020	6 180	7 355	5 803	7 732
Забезпечення під судові ризики	2021	-	7 489	-	7 489
Інші забезпечення	2021	-	720	258	462
Всього поточні забезпечення	2021	11 748	17 242	6 507	22 483
	2020	8 878	12 777	9 907	11 748

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

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

26. Умовні та контрактні зобов'язання

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

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

Трансфертне ціноутворення. З 2020 року в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни і зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

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

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

Умовні контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Товариство не мало умовних зобов'язань за договорами.

27. Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

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

	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2020 року	22 194	-	22 194
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	-	-
Коригування активів з права користування в результаті переоцінки орендних зобов'язань	155	-	155
Нарахування дивідендів	-	59 841	59 841
Виплати грошових коштів	(10 189)	(59 841)	(70 030)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	Зобов'язання з оренди	Зобов'язання з нарахованих дивідендів	Усього
Фінансові витрати	3 143	-	3 143
Сплачені відсотки	(3 143)	-	(3 143)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2020 року	12 160	-	12 160
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	-	-
Нарахування дивідендів	-	38 868	38 868
Виплати грошових коштів	(12 131)	(38 868)	(50 999)
Фінансові витрати	1 578	-	1 578
Сплачені відсотки	(1 578)	-	(1 578)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 року	29	-	29

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року активи Товариства не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

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

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

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 та 2020 року приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1, а також поворотних фінансових допомог, для яких були використані ставки Рівня 2.

29. Розкриття фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Усі фінансові інструменти Товариства станом на 31 грудня 2021 та 2020 років обліковуються за амортизованою вартістю.

30. Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Товаристві здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 231 440 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року (208 121 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 16 та 19. Товариство не утримує заставного майна в якості забезпечення заборгованості. Товариство управляє кредитним ризиком шляхом реалізації готової продукції третім сторонам на умовах передоплати або за акредитивом.

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

Концентрація кредитного ризику. У Товариства є окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Товариства. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало 3 контрагента із загальною сукупною заборгованістю 60 560 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року – 60 513 тис. грн.), або 79% від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2020 року – 79%).

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти Товариства були розміщені у двох банках.

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

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

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

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

	На 31 грудня 2021 року			На 31 грудня 2020 року		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	231 440	71 231	160 209	208 121	75 837	132 284
Євро	-	46 926	(46 926)	-	64 977	(64 977)
Інше	-	4 132	(4 132)	-	6 359	(6 359)
Всього	231 440	122 289	109 151	208 121	147 173	60 948

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

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

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

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Долар США	-	-
Євро	(3 848)	(5 328)
Зміна чистих активів та чистого прибутку	(3 848)	(5 328)

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

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Товариство не мало позикових коштів, через які би наражалася на ризик процентної ставки. Збитки від зміни відсоткової ставки на 1% за порівняльний період оцінюються керівництвом Товариства як несуттєві.

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

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

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

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

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Понад 12 місяців	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року					
Торгівельна кредиторська заборгованість	-	78 733	-	-	78 733
Суми до сплати постачальникам по орендним операціям	-	1 742	2 554	253	4 549
Забезпечення на виплату відпусток та інших виплат персоналу	-	-	3 393	-	3 393
Забезпечення по невідфактурованим поставкам та умовним нарахуванням	-	30 304	5 310	-	35 614
Всього майбутніх платежів	-	110 779	11 257	253	122 289

