

ТОВ «Барлінек Інвест»

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

31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора

Окремий звіт про фінансовий стан	1
Окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	2
Окремий звіт про зміни капіталу	3
Окремий звіт про рух грошових коштів.....	4

Примітки до окремої фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність.....	5
2	Умови, в яких працює Компанія.....	5
3	Основні принципи облікової політики.....	6
4	Суттєві бухгалтерські оцінки та судження.....	13
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	14
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	17
7	Основні засоби.....	18
8	Запаси.....	19
9	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	19
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	19
11	Позикові кошти.....	20
12	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	21
13	Виручка від реалізації.....	21
14	Собівартість реалізованої продукції.....	21
15	Витрати на реалізацію.....	22
16	Загальні та адміністративні витрати.....	22
17	Фінансові доходи та витрати.....	22
18	Податок на прибуток.....	22
19	Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики.....	24
20	Управління фінансовими ризиками.....	24
21	Управління капіталом.....	26
22	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	26
23	Події після закінчення звітного періоду.....	27



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю "Барлінек Інвест"

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю "Барлінек Інвест" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Ревізійної комісії від 27 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що послуги, які ми надавали Компанії відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».



Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії, протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року стосувалися аудиту та оглядової перевірки групового пакету звітності для цілей консолідації в групу Barlinek S.A.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Рівень суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії у цілому: 52 952 тисяч гривень, що становить 3% від суми собівартості реалізованої продукції
Ключові питання аудиту	Визнання позикових коштів за амортизованою вартістю Визнання чистого доходу від реалізації продукції

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на окрему фінансову звітність у цілому.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому	52 952 тисяч гривень
Як ми її визначили	3% від собівартості реалізованої продукції
Обґрунтування застосованого рівня суттєвості	Ми прийняли рішення використати суму собівартості реалізованої продукції Компанії враховуючи, що Компанія є виробничим підприємством, а основна сума продажів була здійснена пов'язаним сторонам. Ми прийняли рішення використати 3%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості за цим показником.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Визнання позикових коштів за амортизованою вартістю

Станом на 31 грудня 2020 року залишок позикових коштів складав 830 719 тисячі гривень, що представляє 73% від загальних зобов'язань Компанії. Згідно до умов кредитних договорів, нараховані відсотки за кредитами мають бути виплачені у кінці строку кредитного договору. Цю умову було враховано при визначенні ефективної відсоткової ставки за кредитами та розрахунку їх амортизованої вартості. Ми зосередили свою увагу на цій області у зв'язку з її значущості для фінансової звітності, а також тому, що вона потребує низки управлінських суджень та оцінок щодо застосування ставки дисконтування. У Примітці 11 «Позикові кошти» наведено детальну інформацію про оцінку амортизованої вартості.

Серед іншого, ми виконали наступні процедури:

- проаналізували відповідні контракти з позикодавцем;
- перевірили методологію розрахунку ефективної ставки за кожним кредитом та порівняли її з ринковою ставкою;
- перевірили математичну точність розрахунків амортизованої вартості;
- оцінили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі розрахунку амортизованої вартості, на основі наявної статистичної інформації та фактичних погашень відповідних зобов'язань;
- перевірили повноту та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

Визнання чистого доходу від реалізації продукції

Визнання чистого доходу від реалізації продукції (див. Примітку 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітку 13 «Виручка від реалізації»). У 2020 році Компанія визнала чистий дохід у розмірі 2 283 790 тисяч гривень. Чистий дохід складається, в основному, з доходу від реалізації товарів компаніям Групи Barlinek S.A. (2 079 622 тисяч гривень) та третім сторонам (204 168 тисячі гривень). Компанія визнає чистий дохід від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Чистий дохід визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу. Переважна більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва. Але, зважаючи на те, що чистий дохід є найсуттєвішою статтею окремої фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання чистого доходу є ключовим питанням аудиту.

Ми перевіряли визнання доходу за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходів та оцінили її відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- перевірили договори з ключовими контрагентами;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості та доходу, що були відображені у окремій фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання доходу за 12 місяців 2020 року до первинних документів та отриманих листів-підтверджень від контрагентів, включаючи підтвердження періоду визнання доходів;
- зробили пошук незвичайних проводок з визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;
- включили непередбачені процедури у тестування.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту окрема фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати звіт у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей звіт протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління та фінансову інформацію Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підготовлену відповідно до вимог наказу Міністерства Фінансів України "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" від 07 лютого 2013 року (далі – фінансова інформація) (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми повідомляємо наступне:

- 1) у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) фінансової інформації Компанія включає витрати на пакування та фасування готової продукції у сумі 55 604 тисячі гривень за 2020 рік (за 2019 рік – у сумі 64 929 тисяч гривень) до складу статті "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)". У окремій фінансовій звітності за МСФЗ зазначені витрати включені до статті "Витрати на реалізацію" у складі окремого звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід;
- 2) у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) фінансової інформації Компанія включає доходи та витрати від курсових різниць окремо до складу статей "Інші операційні доходи" та "Інші операційні витрати" за операційною діяльністю та до складу статей "Інші доходи" та "Інші витрати" за інвестиційною та фінансовою діяльністю. У окремій фінансовій звітності за МСФЗ зазначені витрати включені чистою сумою до статей "Чистий прибуток/(збиток) від курсової різниці за операційною діяльністю" та "(Збитки)/Прибутки від курсових різниць за фінансовою та інвестиційною діяльністю" у складі окремого звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід;
- 3) звіт про рух грошових коштів фінансової інформації Компанія складає за прямим методом. У окремій фінансовій звітності за МСФЗ окремий звіт про рух грошових коштів складений за непрямим методом;
- 4) у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) фінансової інформації Компанія застосовує іншу класифікацію руху грошових коштів, аніж відображено у окремій фінансовій звітності за МСФЗ. У результаті цього, порівняно з окремою фінансовою звітністю за МСФЗ чистий рух коштів від операційної діяльності за 2020 рік у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) фінансової інформації занижено на 106 527 тисяч гривень, чистий рух коштів від інвестиційної діяльності за 2020 рік – завищено на 100 042 тисячу гривень, чистий рух коштів від фінансової діяльності за 2020 – завищено на 5 370 тисяч гривень, вплив зміни валютних курсів на залишок коштів – завищено на 1 115 тисяч гривень (для порівняльних даних за 2019 рік у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом): чистий рух коштів від операційної діяльності занижено на 112 261 тисяч гривень, чистий рух коштів від інвестиційної діяльності – завищено 117 335, чистий рух коштів від фінансової діяльності – завищено на 1 600 тисяч гривень, вплив зміни валютних курсів на залишок коштів – занижено на 6 674 тисяч гривень).

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

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

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

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

Крім того, ми надаємо особами, відповідальними за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на



незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту на два роки (за 2019 та 2020 рік) рішенням зборів дирекції 20 грудня 2019 року.

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Коваленко Тарас Іванович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

м. Київ, Україна

27 травня 2021 року

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	7	1 230 232	1 222 687
Активи у формі права користування		2 455	5 660
Нематеріальні активи		413	533
Інвестиції в дочірні підприємства		3 078	3 078
Фінансові інвестиції	6	36 756	34 545
Відстрочені активи з податку на прибуток	18	4 350	4 350
Всього необоротних активів		1 277 284	1 270 853
Оборотні активи			
Запаси	8	474 285	520 284
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	9	310 876	203 729
ПДВ до відшкодування		70 804	91 380
Передоплати з поточного податку на прибуток		-	86
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	113 067	19 080
Всього оборотних активів		969 032	834 559
ВСЬОГО АКТИВІВ		2 246 316	2 105 412
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Позикові кошти	11	830 719	757 848
Зобов'язання з оренди		3 731	4 521
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	18	8 232	9 656
Всього довгострокових зобов'язань		842 682	772 025
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	11	-	31 925
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	12	272 438	194 159
Інші податки до сплати		16 114	5 221
Резерви під інші зобов'язання та відрахування		-	2
Всього поточних зобов'язань		288 552	231 307
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 131 234	1 003 332
КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал		1 300 000	1 300 000
Неоплачений капітал		-	-
Накопичені збитки		(184 918)	(197 920)
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		1 115 082	1 102 080
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		2 246 316	2 105 412

Підписано керівництвом Компанії 27 травня 2021 року

Директор

Андрій Костиця

ТОВ «Барлінек Інвест»

Окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Виручка від реалізації	13	2 283 790	2 288 472
Собівартість реалізованої продукції	14	(1 765 068)	(1 860 388)
Валовий прибуток		518 722	428 084
Загальні та адміністративні витрати	16	(50 058)	(39 320)
Витрати на реалізацію	15	(164 344)	(188 885)
Чистий прибуток/(збиток) від курсової різниці за операційною діяльністю		40 178	(2 429)
Прибуток від основної діяльності		344 498	197 450
(Збитки)/Прибутки від курсових різниць за фінансовою та інвестиційною діяльністю		(265 370)	149 372
Чисті прибутки / (збитки) від знецінення фінансових інвестицій		2 816	964
Фінансові доходи	17	1 191	44 172
Фінансові витрати	17	(52 182)	(62 393)
Прибуток до оподаткування		30 953	329 565
Витрати з податку на прибуток	18	(8 175)	(41 301)
Прибуток за період		22 778	288 264
Інший сукупний дохід		-	-
Всього іншого сукупного збитку за період		-	-
Всього сукупного доходу за період		22 778	288 264

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про зміни капіталу

У тисячах гривень	Зареєстрований капітал	(Накопичені збитки)	Всього
Залишок на 31 грудня 2018 р.	-	-	-
Зміна класифікації чистих активів, що належать учасникам	1 300 000	(486 184)	813 816
Прибуток за період	-	288 264	288 264
Залишок на 31 грудня 2019 р.	1 300 000	(197 920)	1 102 080
Виправлення помилок	-	(9 776)	(9 776)
Скоригований залишок на 31 грудня 2019	1 300 000	(207 696)	1 092 304
Прибуток за період	-	22 778	22 778
Залишок на 31 грудня 2020 р.	1 300 000	(184 918)	1 115 082

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про рух грошових коштів

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2020 рік	2019 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування та переоцінки чистих активів, які належать учасникам		30 953	329 565
Коригування на:			
Знос та знецінення основних засобів і амортизацію нематеріальних активів	7	83 977	54 354
Чисті (прибутки) / збитки від знецінення фінансових інвестицій		(2 816)	(964)
Прибутки мінус збитки від курсових різниць за позиковими коштами, фінансовими інвестиціями, дебіторською та кредиторською заборгованістю		209 593	(162 151)
Фінансові витрати, чиста сума	17	50 236	18 221
Інше		2 583	8 048
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу			
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		(24 399)	(95 107)
ПДВ до відшкодування		20 577	(4 188)
Товарно-матеріальні запаси		45 998	80 224
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість		58 887	(12 491)
Грошові кошти, отримані від в основній діяльності			
Податок на прибуток (сплачений) / повернуто		475 589	215 511
		(9 776)	(35 659)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності			
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(115 875)	(149 172)
Надання фінансової допомоги пов'язаній стороні	6	-	(12 010)
Погашення векселів, наданих пов'язаній стороні	6	-	7 670
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності			
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення позикових коштів	11	(261 389)	(15 999)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності			
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		88 549	10 341
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		19 080	10 468
Курсові різниці за грошовими коштами та їх еквівалентами		5 438	(1 729)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	10	113 067	19 080

1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2020 фінансовий рік для ТОВАРИСТВА з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Барлінек Інвест" (далі - "Компанія").

ТОВ «Барлінек Інвест» є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим відповідно до законодавства України 13 січня 2006 року за кодом ЄДРПОУ 34004579. Компанія знаходиться у повному володінні Barlinek S.A., (Польща) (далі - «Материнська компанія»). Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Міхал Соловов. Інформація про операції з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.

Основною діяльністю Компанії є виробництво та торгівля дерев'яних багатощарових підлог.

Юридична адреса Компанії: 21034, м.Вінниця, вулиця Чехова, будинок 7-В. Виробничі потужності Компанії розташовані за юридичною адресою.

Ця окрема фінансова звітність представлена в українських гривнях, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значної дестабілізації операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Вплив COVID-19 багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилюється у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс гривні по відношенню до долара США становив 28,27 гривні за 1 долар США порівняно з 23,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2019 року.

У поданій нижче таблиці наведені курси обміну гривні на долар США та євро:

	1 долар США/1 гривня	1 євро/1 гривня
31 грудня 2019 р.	23.69	26.42
31 грудня 2020 р.	28.27	34.74
Середній курс за 2019 рік	25.84	28.94
Середній курс за 2020 рік	26.96	30.8

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми передбачається рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року було прийнято рішення щодо подальшого пом'якшення монетарної політики, і облікову ставку НБУ було зменшено до 6%. 4 березня 2021 року Правління НБУ прийняло рішення підвищити облікову ставку до 6,5% річних, а 15 квітня 2021 року було прийнято рішення надалі підвищити облікову ставку до 7,5% річних. Стрімкий розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Значна кількість компаній в Україні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи карантин, соціальну дистанцію, призупинення діяльності об'єктів соціальної інфраструктури, впливають на економічну діяльність підприємств, у тому числі і Компанії.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки.

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

Відповідність вимогам складання звітності

Окрему фінансову звітність Компанії було складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій МСФЗ (КІМСФЗ), які застосовуються до компаній, що звітують відповідно до МСФЗ. Окрема фінансова звітність відповідає МСФЗ, випущеним Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

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

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

- станом на дату випуску цієї фінансової звітності Таксономію UA XBRL МСФЗ 2020 року не допрацьовано та не оприлюднено;
- відповідно до повідомлення Комітету з управління Системою фінансової звітності портал «Реєстрація суб'єктів звітування» не функціонує, тому компанії не мають можливості завантажити фінансову звітність в форматі iXBRL;
- 11 березня 2021 року Національна комісія з цінних паперів і фондового ринку оголосила, що до компаній не застосовуватимуться санкції за несвоєчасне подання фінансової звітності iXBRL, підготовленою з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року і про терміни подання буде повідомлено додатково.

Компанія підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств (далі - «Група»). У консолідованій фінансовій звітності дочірні підприємства, які є компаніями, в яких Група володіє, прямо чи опосередковано, понад половиною прав голосу або іншим чином має можливість здійснювати контроль їхньої діяльності, були повністю консолідовані. Консолідована фінансова звітність доступна за адресою: вулиця Чехова, будинок 7-В, м. Вінниця, Україна.

Безперервність діяльності. Ця окрема фінансова звітність за МСФЗ підготовлена відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності, який передбачає безперервність діяльності, реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході нормального ведення бізнесу.

Функціональна валюта і валюта представлення. Статті, представлені у цій окремій фінансовій звітності, оцінені з використанням валюти основного економічного середовища, в якому працює Компанія (функціональної валюти). Ця окрема фінансова звітність представлена у гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

Операції, деноміновані у валютах, інших, ніж відповідна функціональна валюта, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, який діє на дату операції. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунку за такими операціями та перерахунку монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, у функціональну валюту на кінець року, визнаються у окремому звіті про прибуток чи збиток. Немонетарні статті на кінець року не перераховуються.

Основний курс обміну, використаний для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 долар США	28.275	23.69
1 євро	34.740	26.42

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Курсові різниці, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами. Курсові різниці, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

Наразі українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

Основні засоби. Первинні придбання основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Вартість активів, створених власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат. У подальшому Компанія використовує метод оцінки основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Визнання основних засобів припиняється після їхнього вибуття або якщо використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку.

Амортизація. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Амортизація об'єктів основних засобів відноситься на окремий звіт про фінансові результати лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості окремих активів до їх ліквідаційної вартості протягом оціночного строку їх експлуатації. Нарахування амортизації починається з дати початку використання активу, а у випадку активів, створених власними силами Компанії, – з того часу, коли створення активу завершено і він готовий до експлуатації. Строки корисного використання основних засобів встановлюються персоналом Компанії на підставі досвіду використання подібних активів та виходячи з очікуваної корисності для Компанії.

Нижче вказані оціночні строки експлуатації активів:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Будівлі та споруди	від 10 до 50
Виробниче обладнання	від 1 до 25
Транспорт та інше	від 1 до 20

Незавершене будівництво являє собою вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, включаючи аванси постачальникам. Амортизація цих активів не нараховується до їх введення в експлуатацію.

Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом очікуваних витрат на продаж, якби стан та строк корисного використання даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Оціночна ліквідаційна вартість активів та залишковий строк їхнього корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються перспективно станом на кінець кожного фінансового року.

Незавершені капітальні інвестиції. Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від знецінення, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Невстановлене обладнання є устаткуванням, придбаним Компанією, але не введеним в експлуатацію, що відображається за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення). Амортизація цих активів не нараховується до моменту їхньої готовності до запланованого використання.

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк використання та включають переважно капіталізоване програмне забезпечення. Придбані нематеріальні активи капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та введення в експлуатацію. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. Балансова вартість нематеріальних активів, у випадку їх знецінення, знижується до вартості використання або справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з цих сум більша. Амортизація відноситься на окремий звіт про прибуток чи збиток лінійним методом.

Оренда. Компанія орендує землю у дочірній компанії. Орендні платежі є змінними і розраховуються як процент від «нормативної грошової оцінки землі». Нормативна грошова оцінка землі не є оцінкою справедливої вартості землі станом на звітну дату, оскільки в Україні діє мораторій на продаж землі. Крім того, зміни нормативної грошової оцінки землі не являють собою зміну ринкового індексу чи ставки. Загалом, нормативна грошова оцінка землі оснований на спеціальних вимогах законодавства. Отже, керівництво дійшло висновку, що змінні орендні платежі на основі нормативної грошової оцінки землі не мають бути включені до розрахунку зобов'язання з оренди згідно з МСФЗ 16 і, відповідно, орендні активи та зобов'язання не мають бути обліковані для договорів оренди землі.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Інші договори оренди стосуються оренди офісних приміщень та виробничих активів та укладені строком на 12 місяців або менше. Платежі за цією короткостроковою орендою визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку.

Зменшення корисності (знецінення) нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет зменшення корисності у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування повної балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його очікуваного відшкодування. Очікувана вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для розрахунку можливого збитку від знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують грошові потоки, що можуть бути визначені (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Нефінансові активи, що зазнали зменшення корисності, аналізуються на предмет можливого сторнування збитку від знецінення на кожну звітну дату. За наявності ознак того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися, проводять оцінку суми очікуваного відшкодування активу. 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 продаж, відбулись зміни. Балансову вартість активу збільшують до суми очікуваного відшкодування активу. Таке збільшення вартості не може перевищувати балансової вартості, яку було б визначено за вирахуванням амортизації, якби у попередніх роках не визнавався збиток від знецінення.

Початкове визнання фінансових інструментів. Основні фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та кредиторську заборгованість за основною діяльністю, які виникають безпосередньо у процесі здійснення операційної діяльності. Фінансові активи та зобов'язання Компанії первісно визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції згідно МСФЗ 9. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди.

Прибуток чи збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Подальша оцінка фінансових інструментів. Після первісного визнання фінансові зобов'язання та дебіторська заборгованість Компанії обліковуються за амортизованою вартістю.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти. 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 окремого 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. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань строком до одного року вважається їх номінальна вартість. Справедлива вартість фінансових зобов'язань розраховується шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків за договором за поточною ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, яка є наявною для Компанії.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує ряд методів оцінки і робить припущення, виходячи з ринкових умов, що існують на звітну дату.

Компанія формує резерв під знецінення дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій на основі моделі очікуваних кредитних збитків згідно з МСФЗ 9. Застосування моделі очікуваних кредитних збитків вимагає від Компанії значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів. Компанія класифікує свої фінансові активи у наступні категорії оцінки:

- за амортизованою вартістю, та
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

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

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

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» 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 Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базової кредитної угоди, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базової кредитної угоди та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базової кредитної угоди, 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.

Нижче описані категорії оцінки, в які Компанія класифікує свої фінансові активи:

За амортизованою вартістю: фінансовий актив відноситься до цієї категорії, якщо Компанія утримує фінансові активи виключно для отримання договірних грошових потоків (а не для їх продажу), за умови успішного проходження тесту характеристик грошових потоків, тобто грошові потоки від активу – це виключно платежі в рахунок основної суми боргу та процентів.

За справедливою вартістю через інший сукупний дохід: якщо фінансовий актив відповідає критеріям тесту характеристик грошових потоків і бізнес-модель передбачає отримання договірних грошових потоків і продаж фінансових активів, тоді такий актив відноситься у цю категорію (якщо тільки не вибрано категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток). Компанія може добровільно прийняти рішення оцінювати певні дольові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Такий вибір є остаточним при початковому визнанні.

За справедливою вартістю через прибуток чи збиток: активи, які не відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю чи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Похідні фінансові активи відносяться у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Керівництво визначає класифікацію фінансових активів у момент їх початкового визнання.

Фінансові активи включаються до складу оборотних активів, за винятком тих із них, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Станом на звітну дату Компанія не мала фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або прибуток чи збиток.

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів – оціночний резерв під кредитні збитки. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від зменшення корисності фінансових активів на кожну звітну дату.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, та договірні активи відображаються у окремому звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощений підхід до дебіторської заборгованості, який вимагає оцінювати оціночний резерв під кредитні збитки за сумою, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування активу, що підлягають визнанню в момент первісного визнання такого активу. Станом на звітну дату Компанія має такі категорії фінансових активів, які підлягають оцінці за моделлю очікуваних кредитних збитків:

- Грошові кошти та їх еквіваленти
- Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та Інша поточна дебіторська заборгованість
- Фінансові Інвестиції

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

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

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

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки згідно вимог МСФЗ 9.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських рахунках, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій із первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці окремого звіту про рух грошових коштів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент почав виконувати свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вони обліковуються як довгострокові зобов'язання. Кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому переоцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Аванси отримані. Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви нараховуються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем впевненості. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, встановлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Запаси. Запаси обліковуються за собівартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість запасів визначається за методом «FIFO». Цей метод передбачає списання на витрати перших за часом надходження запасів. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації запасів за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану і витрат на збут.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на 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 та якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. 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 окремому звіті про фінансові результати.

Умовні активи та зобов'язання. Умовний актив не визнається у окремій фінансовій звітності. Інформація про нього розкривається у випадку ймовірності надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у окремій фінансовій звітності, крім випадків, коли існує ймовірність відтоку економічних ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їхню суму можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Інформація про умовні зобов'язання розкривається у окремій фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Прибутки та збитки від кредитів, наданих пов'язаними сторонами. Прибутки та збитки від дострокового погашення, а також ефект дисконтування та курсові різниці за кредитами, наданими пов'язаним сторонам, визнаються у окремому звіті про прибутки чи збитки в тому періоді, в якому вони виникли.

Податок на прибуток. У цій окремій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України. Витрати з податку на прибуток включають поточні податкові відрахування та відстрочений податок і відображаються у окремому звіті про прибуток чи збиток, якщо тільки вони не стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний і попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених із минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей окремої фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які діють або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені із минулих періодів податкові збитки. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки визнаються лише тією мірою, якою існує ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). В Україні за операціями компанії ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку країни та імпорті товарів і послуг та 0% при експорті товарів і послуг. Зобов'язання з ПДВ платника податку дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату, визначену касовим методом, для 2020 та 2019 років. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит із ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ, яка видається на дату здійснення платежу постачальнику або на дату отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше. ПДВ, який відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у балансі розгорнуто 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.

Капітал. Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії – це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірної зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірної зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

Визнання виручки. Компанія реалізує готову продукцію пов'язаним сторонам на експорт, а також дистриб'юторам в Україні за фіксованими цінами. Виручка від реалізації товарів визнається у момент передачі ризиків та вигід від володіння безпосереднім споживачам Компанії. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманих коштів або коштів, які підлягають отриманню, і показана за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає амортизаційні витрати, витрати на закупівлю напівфабрикатів, техобслуговування, витрати на персонал, транспортні витрати та інші відповідні видатки.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи і витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, доходи та збитки від виникнення і дострокового погашення фінансових інструментів та процентні доходи від інвестованих коштів.

Витрати за позиковими коштами, що відносяться до активів, для будівництва яких вимагається тривалий період часу, капіталізуються у складі вартості цих активів. Всі інші процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Процентні доходи визнаються по мірі нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

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

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій окремій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю окрему фінансову звітність до випуску.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження

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

Безперервність діяльності. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала чисті поточні активи в сумі 680 480 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року - чисті поточні активи у сумі 603 252 тисяч гривень) і отримала чистий прибуток у сумі 22 778 тисяч гривень за 2020 фінансовий рік (чистий прибуток, включаючи переоцінку чистих активів, що належать учасникам у сумі 288 264 тисяч гривень за 2019 фінансовий рік). За 2020 фінансовий рік Компанія отримала позитивні грошові потоки від операційної діяльності у сумі 465 813 тисяч гривень (за 2019 рік – позитивні потоки у сумі 179 852 тисяч гривень).

До складу довгострокових зобов'язань включені кредити, отримані від Материнської компанії Компанії в сумі 830 719 тисяч гривень (757 848 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019). Керівництво Компанії розуміє, що ця виплата не вимагатиметься, якщо вона призведе до проблем із ліквідністю Компанії. Компанія отримала від своєї Материнської компанії офіційного листа-підтримку, в якому зафіксовано, що Материнська компанія надасть Компанії фінансову підтримку з метою сприяння Компанії у продовженні її діяльності протягом наступних дванадцяти місяців.

Визнання відстроченого податкового активу. Відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, якою існує ймовірність того, що відповідну податкову пільгу вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкових пільг, імовірних у майбутньому, керівництво застосовує професійні судження і робить розрахунки на основі оподатковуваних прибутків за минулі періоди, а також очікуваного майбутнього доходу, як це вважається обґрунтованим за існуючих обставин.

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватись. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Хоча керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим, не існує жодних гарантій, що податкові органи його не оскаржать (Примітка 18).

Операції з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Фінансові інструменти в момент виникнення обліковуються за справедливою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідно до облікової політики Компанії, прибутки та збитки за операціями з пов'язаними сторонами обліковуються у окремому звіті про прибуток чи збиток. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні нові стандарти вступили в силу і були релевантними для Компанії при підготовці даної окремої фінансової звітності:

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачність та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Облік хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були «високоймовірними». Якщо ці грошові потоки залежать від ставок IBOR, звільнення, передбачене цими змінами, вимагає від організації виходити з припущення про те, що базова процентна ставка за хеджованими грошовими потоками не зміниться в результаті реформи. МСБО 39 та МСФЗ 9 вимагає виконання прогностичної оцінки для застосування обліку хеджування. Наразі очікується, що грошові потоки, основані на IBOR та альтернативних IBOR ставках, у цілому, еквівалентні, що мінімізує будь-яку неефективність, однак ближче до дати реформи цей факт уже не відповідатиме дійсності. Відповідно до цих змін, організація може зробити припущення, що базова процентна ставка, на якій основані об'єкт хеджування, інструмент хеджування або хеджований ризик, не зміниться в результаті реформи IBOR. Зміни встановлюють фактори завершення дії звільнення, які включають припинення невизначеності, пов'язаної з реформою базової процентної ставки. Зміни вимагають від організацій надання додаткової інформації інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці фактори невизначеності, включаючи номінальну суму інструментів хеджування, до яких застосовується це звільнення, суттєві припущення або судження, сформовані у ході застосування цього звільнення, та розкриття якісної інформації про те, яким чином реформа IBOR впливає на організацію та як організація управляє перехідним процесом.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування роз'яснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові зобов'язання залежно від прав, які існують в кінці звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має реальне право в кінці звітного періоду відкласти розрахунок, щонайменше, на дванадцять місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у капітал, але тільки для тих інструментів, за якими конверсійний опціон класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент комбінованого фінансового інструменту.

Надходження до запланованого використання, Обтяжливі контракти – вартість виконання контракту, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3 і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміни МСБО 16 забороняють суб'єкту господарювання вираховувати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від реалізації вироблених виробів тоді, коли суб'єкт господарювання готує актив до його запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує» актив на предмет його належного функціонування, коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність активу. Фінансові показники роботи активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». Зміни пояснюють, що прямі витрати на виконання контракту включають додаткові витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміни також роз'яснюють, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту суб'єкт господарювання визнає збиток від знецінення активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не активів, спеціально призначених для цього контракту.

Зміни МСФЗ 3 посилаються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цих змін МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток визначає, що для певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкт господарювання повинен посылатися на МСБО 37 або КІМФЗ 21 замість Концептуальної основи в редакції 2018 року. Без цього нового винятку суб'єкт господарювання визнавав би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які він не визнавав би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням суб'єкт господарювання мав би припинити визнання таких зобов'язань та визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

Зміни МСФЗ 9 визначають, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредиту. Відповідно до цих змін, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

МСФЗ 1 надає звільнення у разі переходу дочірньої компанії на облік у відповідності до МСФЗ станом на більш пізню дату, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала дочірню компанію. Зміни МСФЗ 1 дозволяють компаніям, які використали це передбачене МСФЗ 1 звільнення, також оцінювати кумулятивні курсові різниці при перерахунку сум на підставі сум, відображених у звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням. Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна спрямована на гармонізацію з вимогою стандарту дисконтувати грошові потоки після оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на окрему фінансову звітність.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 28 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміни надають орендарям (але не орендарам) можливість використати звільнення від оцінки того, чи становлять пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 модифікацію договору оренди. Орендарі можуть за вибором обліковувати пільгові умови сплати орендної плати так, як вони обліковувалися б, якби не були модифікацією договору оренди. У багатьох випадках це призведе до обліку пільги як змінного орендного платежу. Це спрощення практичного характеру застосовується лише до пільгових умов сплати орендної плати та лише за умов виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до переглянутої суми плати за оренду, яка, по суті є такою ж або меншою, ніж плата за оренду безпосередньо перед зміною; зменшення орендних платежів поширюється лише на платежі зі строком сплати 30 червня 2021 року або раніше цієї дати; а також якщо інші істотні умови оренди не змінилися. Якщо орендар прийняв рішення застосувати спрощення практичного характеру при обліку договору оренди, він має застосовувати це спрощення практичного характеру послідовно при обліку усіх договорів оренди з аналогічними характеристиками в аналогічних обставинах. Ці зміни стандарту застосовуються ретроспективно у відповідності до МСБО 8, але від орендарів не вимагається перераховувати дані за попередній період або розкривати інформацію, передбачену параграфом 28(д) МСБО 8. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на окрему фінансову звітність.

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

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона може контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем з нею або може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Далі описано характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала значні операції або має значні залишки станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Материнська компанія	Група Barlinek	Материнська компанія	Група Barlinek
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	165 358	50 977	96 616	80 396
Фінансові інвестиції	-	36 756	-	34 545
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	22 075	116 294	19 627	60 710
Позикові кошти (Примітка 11)	830 719	-	789 773	-

Станом на 31 грудня 2020 до складу фінансових інвестицій входить поворотня безвідсоткова фінансова допомога, що надано дочірньому підприємству ТОВ «Барлінек Україна» (станом на 31 грудня 2019 - поворотня безвідсоткова фінансова допомога, що надано дочірньому підприємству ТОВ «Барлінек Україна»). Фінансові інвестиції деноміновано у гривні. Фінансова допомога має контрактний строк погашення 18 березня 2023, та визнана за амортизаційною вартістю (включаючи 12 444 тисяч гривень резерву по кредитним збиткам станом на 31 грудня 2020 та 15 260 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року).

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки:

У тисячах гривень	2020 рік		2019 рік	
	Материнська компанія	Група «Barlinek»	Материнська компанія	Група «Barlinek»
Виручка від реалізації	1 534 765	544 857	1 652 064	506 555
Закупівлі	51 731	584 510	41 674	644 191
Фінансові витрати (Примітка 17)	52 182	-	38 981	23 412
Фінансові доходи (Примітка 17)	-	-	42 180	-

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входить три вищих посадових особи (у 2019 році – три особи). У 2020 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 2 960 тисяч гривень (у 2019 році – 2 677 тисячі гривень) і була включена до складу загальних та адміністративних витрат. Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018 р.	293 774	479 651	24 174	339 163	1 136 762
На 31 грудня 2018 р.					
Первісна вартість	375 131	582 190	57 935	339 163	1 354 419
Накопичений знос	(81 357)	(102 539)	(33 761)	-	(217 657)
Надходження	(1 209)	-	-	146 658	145 449
Амортизаційні відрахування	(13 370)	(31 718)	(9 266)	-	(54 354)
Вибуття	-	(2 196)	(2 974)	-	(5 170)
Переведення до іншої категорії	199 312	206 686	26 663	(432 661)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	478 507	652 423	38 597	53 160	1 222 687
На 31 грудня 2019 р.					
Первісна вартість	573 234	786 680	81 624	53 160	1 494 698
Накопичений знос	(94 727)	(134 257)	(43 027)	-	(272 011)
Надходження	-	-	-	89 621	89 621
Амортизаційні відрахування	(19 568)	(50 206)	(10 878)	-	(80 652)
Вибуття	-	(993)	(431)	-	(1 424)
Переведення до іншої категорії	13 226	105 372	8 111	(126 709)	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	472 165	706 596	35 399	16 072	1 230 232
На 31 грудня 2020 р.					
Первісна вартість	586 460	891 059	89 304	16 072	1 582 895
Накопичений знос	(114 295)	(184 463)	(53 905)	-	(352 663)

У 2020 та 2019 роках Компанія не капіталізувала позикові кошти до складу кваліфікаційних активів у зв'язку з тим, що будівництво кваліфікованих активів було закінчено.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2020 року складає 29 424 тисячі гривень (26 997 тисячі гривень – станом на 31 грудня 2019 року).

У Компанії немає основних засобів, переданих у заставу.

8 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Сировина і матеріали	136 441	145 921
Товари	5 231	4 398
Незавершене виробництво	171 541	208 569
Готова продукція	161 072	161 396
Всього запасів	474 285	520 284

9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	281 739	182 970
Всього фінансових активів	281 739	182 970
Передоплати постачальникам	22 860	16 060
Інше	6 277	4 699
Всього нефінансових активів	29 137	20 759
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	310 876	203 729

Станом на 31 грудня 2020 року 204 421 тисяч гривень дебіторської заборгованості було деноміновано в євро, 29 293 – в доларах, 18 225 – в рублях та інше у гривнях (31 грудня 2019 року: 84 072 тисяч гривень дебіторської заборгованості було деноміновано в євро, 3 957 – в доларах, 65 800 – в рублях та інше у гривнях).

Нижче в таблиці показана фінансова дебіторська заборгованість за основною діяльністю за періодами виникнення від балансової дати:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, що виникла:		
- менше ніж 30 днів	185 119	136 490
- від 30 до 90 днів	88 243	46 165
- від 90 до 365 днів	8 377	315
Всього фінансова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	281 739	182 970

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року керівництво оцінило очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю та дійшло висновку, що їх сума несуттєва для окремої фінансової звітності. Тому станом на ці дати оціночний резерв під збитки не визнавався, і знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості станом на ці дати було відсутнє.

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти представлено коштами, що розміщено на поточних банківських рахунках.

Нижче в таблиці показано деталізацію грошових коштів по валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
UAH	90 133	7 047
EUR	22 907	11 954
Інші валюти	27	79
Всього	113 067	19 080

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені та розміщено в банках без рейтингу.

ТОВ «Барлінек Інвест»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

11 Позикові кошти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Довгострокові		
Позикові кошти від пов'язаних сторін	436 949	376 708
Нараховані відсотки	393 770	381 140
Поточні		
Позикові кошти від пов'язаних сторін	-	11 610
Нараховані відсотки	-	20 315
Всього позикових коштів	830 719	789 773

Ефективні процентні ставки кредитів та позикових коштів, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року становлять в діапазоні 5,8% – 7,3% річних. Ефективні процентні ставки кредитів та позикових коштів, деномінованих у доларах США, станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року становлять в діапазоні 7,6% – 8,2% річних.

Згідно до умов кредитних договорів, нараховані відсотки за кредитами мають бути виплачені у кінці строку кредитного договору. Цю умову було враховано при визначенні ефективної відсоткової ставки за кредитами.

У грудні 2019 року було підписано додаткову угоду до кредитного договору з Barlinek S.A. відповідно до якого кредит на суму 328 787 тисяч гривень за амортизованою вартістю та нараховані відсотки по цьому кредиту на суму 326 795 тисяч гривень було відтерміновано на два роки вперед до 31 березня 2022 року. Ця подія є суттєвою модифікацією фінансового зобов'язання, відповідно до якої було припинено визнання старого зобов'язання та було визнане нове зобов'язання. В результаті транзакції, було визнано дохід від модифікації в сумі 42 180 тисяч гривень.

В грудні 2020 року Компанія здійснила повне погашення кредитів на суму 261 389 тисяч гривень відповідно до термінів кредитних договорів.

Протягом 2020 року не було змін до умов кредитних договорів.

Далі показано зміни у сумі позикових коштів протягом періоду:

Позикові пошти Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Залишок на початок періоду станом на 1 січня	789 773	948 035
Грошові зміни		
Погашення позикових коштів	(261 389)	(15 999)
Негрошові зміни		
Припинення визнання при суттєвій модифікації	-	(679 368)
Визнання нового зобов'язання	-	679 368
Проценти, нараховані протягом періоду (Примітка 18)	41 111	38 174
Дохід від модифікації (Примітка 18)	-	(42 180)
Збиток / (Прибуток) від курсової різниці	250 153	(162 476)
Амортизація дисконту (Примітка 18)	11 071	24 219
Залишок на кінець періоду станом на 31 грудня	830 719	789 773

Позикові пошти Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Позикові кошти в:		
- євро	765 974	702 597
- долари США	64 745	87 176
Всього позикових коштів	830 719	789 773

12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	256 219	158 064
Кредиторська заборгованість за придбані основні засоби	-	26 254
<i>Всього фінансової кредиторської заборгованості</i>	256 219	184 318
Передоплати від покупців	134	1 481
Заробітна плата до виплати	15 819	8 180
Інше	266	180
<i>Всього нефінансової кредиторської заборгованості</i>	16 219	9 841
Всього	272 438	194 159

Далі наведено аналіз фінансової кредиторської заборгованості за основною діяльністю за валютами та майбутніми недисконтованими грошовими потоками:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>Аналіз за валютами:</i>		
У гривнях	72 388	50 582
В євро	182 950	131 688
Інші	881	2 048
Всього	256 219	184 318

Аналіз майбутніх недисконтованих грошових потоків:

До 3 місяців	226 103	179 906
Від 3 до 6 місяців	30 116	4 412
Всього	256 219	184 318

13 Виручка від реалізації

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Виручка від реалізації готової продукції за межами України	2 147 040	2 166 871
Виручка від реалізації готової продукції в межах України	136 750	121 601
Всього	2 283 790	2 288 472

Компанія визнає виручку у певний момент часу.

14 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Сировина	1 332 467	1 426 133
Ремонт та технічне обслуговування	215 215	258 879
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	185 281	188 502
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	68 368	54 354
Інші витрати	1 089	1 131
Зміна в незавершеному виробництві та готовій продукції	(37 352)	(68 611)
Всього	1 765 068	1 860 388

15 Витрати на реалізацію

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Транспортні витрати	67 905	84 083
Пакування та фасування готової продукції	55 604	64 929
Професійні послуги	17 632	16 397
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	11 353	15 461
Інші витрати	11 850	8 015
Всього	164 344	188 885

16 Загальні та адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	22 644	19 511
Вартість професійних послуг	7 665	7 739
Інші витрати	19 749	12 070
Всього	50 058	39 320

17 Фінансові доходи та витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Фінансові доходи		
Процентні доходи за поточними рахунками	1 191	1 992
Дохід від модифікації кредитів від пов'язаних сторін (Примітка 11)	-	42 180
Всього фінансових доходів	1 191	44 172
Фінансові витрати		
Процентні витрати за кредитами від пов'язаних сторін	41 111	38 174
Амортизація дисконту кредитів від пов'язаних сторін	11 071	24 219
Всього фінансових витрат	52 182	62 393

18 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Поточні податкові витрати	9 599	37 188
Відстрочені податкові витрати	(1 424)	4 113
Витрати з податку на прибуток	8 175	41 301

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2020 та 2019 роках податок на прибуток підприємств стягувався з суми оподатковуваних доходів за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18%.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок податку, передбачених новим Податковим кодексом.

ТОВ «Барлінек Інвест»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2020 року

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік	2019 рік
Прибуток до оподаткування	30 953	329 565
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	5 572	59 322
Використання невизнаного податкового активу (Доходи) / витрати, що не включаються до валових витрат для цілей оподаткування	-	(20 591)
	2 603	2 570
Витрати з податку на прибуток	8 175	41 301

Податковий кодекс України регулярно переглядається. У грудні 2016 року Верховна Рада України прийняла Закон про внесення деяких змін до Податкового кодексу, які вважалися такими, що фактично були введені в дію, при розрахунку відстрочених податків станом на 31 грудня 2016 року. Очікується, що подальші зміни, прийняті у 2019 та 2020 роках, не матимуть суттєвого впливу на податкову позицію Компанії.

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

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2020 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Фінансові інвестиції	2 746	-	-	2 746
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	729	-	-	729
Основні засоби	875	-	-	875
Накоплені податкові збитки минулих років	-	-	-	-
Резерв на відстрочений податковий актив	-	-	-	-
Визнаний відстрочений податковий актив	4 350	-	-	4 350
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Позикові кошти	(9 656)	-	1 424	(8 232)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(9 656)	-	1 424	(8 232)

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

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2019 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування				
Фінансові інвестиції	2 920	-	(174)	2 746
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	729	-	-	729
Основні засоби	1 581	-	(706)	875
Накоплені податкові збитки минулих років	20 591	-	(20 591)	-
Резерв на відстрочений податковий актив	(20 591)	-	20 591	-
Визнаний відстрочений податковий актив	5 230	-	(880)	4 350
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Позикові кошти	(6 423)	-	(3 233)	(9 656)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(6 423)	-	(3 233)	(9 656)

19 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами.

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

Керівництво вважає, що цінова політика Компанії 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 Компанії не може бути надійно оцінений.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди.

За оцінкою керівництва Компанії існує незначна вірогідність того, що податкові зобов'язання з податку на прибуток та ціни, застосовані в контрольованих операціях станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився цією датою, можуть бути оскаржені податковими органами.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не має договірних зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у окремій фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. Керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Оренда землі. Компанія орендує землю, на якій розташовані її активи. Річний орендний платіж за 2020 рік склав 1 012,6 тисяч гривень, а за 2019 рік – 614,0 тисяч гривень. Ці платежі являють собою скасовувані орендні зобов'язання.

20 Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на ряд фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (включаючи ціновий ризик, валютний ризик, ризик грошових потоків та справедливої вартості процентної ставки), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії тих ризиків, які піддаються управлінню або не пов'язані з профільною для Компанії діяльністю.

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

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, фінансовими інструментами і депозитами, розміщеними в банках, а також з операціями з оптовими та роздрібними клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. При виборі банків прийнятними вважаються лише провідні українські банки, що на момент розміщення коштів вважаються найменш ризиковими.

Рівень кредитного ризику щодо клієнтів затверджується та контролюється в оперативному режимі окремо по всіх значних клієнтах. Компанія не вимагає заставного забезпечення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2020 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 431 562 тисячі гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій та грошових коштів (на 31 грудня 2019 року – 236 595 тисяч гривень). Компанія не забезпечує свої активи заставою.

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

Концентрація кредитного ризику. У Компанії були окремі клієнти, залишки дебіторської заборгованості яких окремо складали 10% або більше дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості Компанії. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала 1 контрагента (на 31 грудня 2019 року – 2 контрагента) із сукупною заборгованістю 181 344 тисяч гривень (на 31 грудня 2019 року – 171 726 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти розміщені переважно в одному банку.

Валютний ризик. Діяльність Компанії здійснюється переважно на території України, відповідно, сума, що наражається на валютний ризик, визначається головним чином кредитами та позиковими коштами. В результаті світової фінансової кризи економіка України зазнає зменшення притоку капіталу та скорочення попиту на продукцію українського експорту. Крім того, міжнародні рейтингові агентства понизили кредитні рейтинги країни. Ці фактори у поєднанні зі зростаючою внутрішньою нестабільністю у країні призвели до волатильності валютного ринку та стали причиною суттєвого падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу/чистих активів, які належать учасникам, внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют, що використовувались на звітну дату, при незмінності всіх інших змінних характеристик. Ризик був розрахований лише для грошових залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

У тисячах гривень	На 31 грудня 2020 р.		На 31 грудня 2019 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на капітал
Зміцнення євро на 10% станом на 31 грудня 2020 року та на 10% станом на 31 грудня 2019 року	(70 747)	(70 747)	(71 217)	(71 217)
Послаблення євро на 10% станом на 31 грудня 2020 року та на 10% станом на 31 грудня 2019 року	70 747	70 747	71 217	71 217

Ризик процентної ставки. Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, 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.

Ризик ліквідності. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Компанії за категоріями залежно від визначених в угодах строками погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки.

21 **Управління фінансовими ризиками (продовження)**

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

<i>У тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Позикові кошти	-	-	931 254	-	-	931 254
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 12)	256 219	-	-	-	-	256 219
Всього майбутніх платежів	256 219	-	931 254	-	-	1 187 473

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Позикові кошти	32 122	-	-	882 378	-	914 500
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 12)	184 318	-	-	-	-	184 318
Всього майбутніх платежів	216 440	-	-	882 378	-	1 098 818

21 **Управління капіталом**

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Сума капіталу, управління яким здійснювала Компанія станом на 31 грудня 2020 року, складала 1 115 082 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2019 року – 1 102 080 тисяч гривень).

22 **Справедлива вартість фінансових інструментів**

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначається із використанням наявної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості обов'язково необхідні суб'єктивні судження. Відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Компанія могла б отримати за поточних ринкових обставин.

Фінансові інструменти, обліковані за амортизованою вартістю. Більшість фінансових активів та зобов'язань Компанії обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Ці активи не оцінюються у балансі за справедливою вартістю. Справедлива вартість більшості цих інструментів суттєво не відрізняється від їх балансової вартості, оскільки проценти до отримання/сплати або наближені до поточної ринкової ставки, або інструменти за своїм характером є короткостроковими. Значні відмінності були визначені у таких інструментах станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.		31 грудня 2019 р.	
	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість
Фінансові зобов'язання				
Позикові кошти	879 090	830 719	845 856	789 773
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	879 090	830 719	845 856	789 773

Ієрархія справедливої вартості

При визначенні та розкритті у звітності справедливої вартості фінансових інструментів за методиками оцінки Компанія використовує таку ієрархію справедливої вартості:

Рівень 1: фактичні (нескориговані) ціни на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2: інші методи оцінки, в яких всі базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, оснований на спостережуваних, прямо чи непрямо, ринкових даних;

Рівень 3: методи оцінки, в яких використані базові дані, що мають значний вплив на відображену у звітності справедливу вартість, не оснований на ринкових даних.

23 Події після закінчення звітного періоду

Інформація про події після звітної дати, пов'язані з умовами, в яких працює Компанія, наведена у Примітці 2.