

ТОВ «Барлінек Інвест»

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

31 грудня 2021 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	7
4	Суттєві бухгалтерські оцінки та судження.....	14
5	Нові положення бухгалтерського обліку	16
6	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	19
7	Основні засоби.....	20
8	Запаси	20
9	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	21
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	21
11	Позикові кошти	21
12	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	22
13	Виручка від реалізації.....	23
14	Собівартість реалізованої продукції	23
15	Витрати на реалізацію	23
16	Загальні та адміністративні витрати.....	24
17	Фінансові доходи та витрати.....	24
18	Податок на прибуток.....	24
19	Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики	25
20	Управління фінансовими ризиками	26
21	Управління капіталом	28
22	Справедлива вартість фінансових інструментів	28
23	Події після закінчення звітного періоду	28



Звіт незалежного аудитора

Учаснику 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 2021 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 та Учаснику від 24 червня 2022 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів 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 2021 року по 31 грудня 2021 року, включають оглядову перевірку фінансової інформації спеціального призначення

за 6 місяців, що закінчилися 30 червня 2021 року та аудит фінансової інформації спеціального призначення за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року для цілей консолідації в Групу Barlinek.S.A..

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у окремій фінансовій звітності, в якій описано, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають воєнні дії, що продовжуються в Україні, і масштаби подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на розділ "Звітність в електронному форматі (iXBRL)" у Примітці 3 у окремій фінансовій звітності, в якій зазначено, що відповідно до законодавства, чинного на дату цього аудиторського висновку, окрема фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ має бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як зазначено в Примітці 3 до окремої фінансової звітності, на дату цього аудиторського висновку керівництво Компанії ще не підготувало звіту у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних в цій примітці, та планує підготувати та подати звіт протягом 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту 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. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Визнання виручки від реалізації Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 3, 6 та 13 до окремої фінансової звітності. У 2021 році Компанія визнала виручку від реалізації у розмірі 3 117 766 тис. грн. Ця сума включає виручку від продажу товарів компаніям із групи Barlinek S.A. – 2 710 007 тис. грн. та виручку від продажу товарів третім особам – 407 759 тис. грн. Виручка визначається виходячи з кількості проданих товарів і ціни, зазначеної у договорі, за вирахуванням наданих знижок. Виручка від реалізації визнається у певний момент часу, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання шляхом передачі об'єкту товару покупцю.	Серед інших аудиторських процедур, ми виконали наступне: • ми перевірили відповідність облікової політики Компанії щодо визнання виручки від реалізації до вимог МСФЗ; • ми протестували договори із основними контрагентами на вибірковій основі; • ми надіслали листи-підтвердження основним покупцям, які включали вибірку операцій із визнання виручки від реалізації, і отримали відповіді. Отримані відповіді були звірені до облікових даних Компанії; • ми протестували операції із визнання виручки від реалізації на вибірковій основі; • ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було суттєвого сторнування виручки. Крім того, ми перевірили, що виручка від

Більшість операцій з визнання виручки від реалізації не є складними і не вимагають застосування керівництвом суттєвих суджень.

Тим не менш, ми вважаємо це ключовим питанням аудиту з огляду на суттєву суму виручки від реалізації за 2021 рік.

реалізації була визнана у коректному періоді через тестування транзакцій на вибірковій основі.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї 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 окремій 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 не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

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

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту 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. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням зборів дирекції базуючись на щорічному тендері, протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

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

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

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

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

24 Червня 2022 року

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	7	1 229 997	1 230 232
Активи у формі права користування		1 737	2 455
Нематеріальні активи		343	413
Інвестиції в дочірні підприємства		3 078	3 078
Фінансові інвестиції	6	49 662	36 756
Відстрочені активи з податку на прибуток	18	-	4 350
Всього необоротних активів		1 284 817	1 277 284
Оборотні активи			
Запаси	8	751 047	474 285
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	9	318 533	310 876
ПДВ до відшкодування		157 311	70 804
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	64 348	113 067
Всього оборотних активів		1 291 239	969 032
ВСЬОГО АКТИВІВ		2 576 056	2 246 316
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Позикові кошти	11	-	830 719
Зобов'язання з оренди		-	3 731
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток	18	1 959	8 232
Всього довгострокових зобов'язань		1 959	842 682
Поточні зобов'язання			
Позикові кошти	11	735 944	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	12	487 975	272 438
Інші податки до сплати		16 997	16 114
Всього поточних зобов'язань		1 240 916	288 552
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		1 242 875	1 131 234
КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал		1 300 000	1 300 000
Накопичені прибутки/ (збитки)		33 181	(184 918)
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		1 333 181	1 115 082
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		2 576 056	2 246 316

Підписано керівництвом Компанії 24 червня 2022 року

Директор

Андрій Костриця



ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Виручка від реалізації	13	3 117 766	2 283 790
Собівартість реалізованої продукції	14	(2 545 658)	(1 765 068)
Валовий прибуток		572 108	518 722
Загальні та адміністративні витрати	16	(36 290)	(50 058)
Витрати на реалізацію	15	(279 633)	(164 344)
Чистий прибуток/(збиток) від курсової різниці за операційною діяльністю		(6 807)	40 178
Прибуток від основної діяльності		249 378	344 498
Прибутки/ (Збитки) від курсових різниць за фінансовою та інвестиційною діяльністю		87 206	(265 370)
Фінансові доходи	17	3 966	4 007
Фінансові витрати	17	(66 234)	(52 182)
Прибуток до оподаткування		274 316	30 953
Витрати з податку на прибуток	18	(55 843)	(8 175)
Прибуток за період		218 473	22 778
Інший сукупний дохід		-	-
Всього іншого сукупного доходу за період		-	-
Всього сукупного доходу за період		218 473	22 778

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про зміни капіталу

<i>У тисячах гривень</i>	Зареєстрований капітал	(Накопичені збитки)	Всього
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
Інші зміни в капіталі	-	(374)	(374)
Прибуток за період	-	218 473	218 473
Залишок на 31 грудня 2021 р.	1 300 000	33 181	1 333 181

ТОВ «Барлінек Інвест»
Окремий звіт про рух грошових коштів

<i>У тисячах гривень</i>	<i>Прим.</i>	2021 рік	2020 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Прибуток до оподаткування		274 316	30 953
Коригування на:			
Знос та знецінення основних засобів і амортизацію нематеріальних активів		88 960	83 977
Прибутки мінус збитки (збитки мінус прибутки) від курсових різниць за позиковими коштами, фінансовими інвестиціями, дебіторською та кредиторською заборгованістю		(80 399)	209 593
Фінансові витрати, чиста сума	17	62 268	47 420
Інше		(2 389)	2 583
Грошові потоки від операційної діяльності до змін оборотного капіталу		342 756	374 526
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		(3 157)	(24 399)
ПДВ до відшкодування		(81 385)	20 577
Товарно-матеріальні запаси		(276 763)	45 998
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість		203 595	58 887
Грошові кошти, отримані від в основній діяльності		185 046	475 589
Податок на прибуток (сплачений) / повернуто		(58 815)	(9 776)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		126 231	465 813
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів та нематеріальних активів		(94 740)	(115 875)
Надання фінансової допомоги пов'язаній стороні	6	(11 800)	-
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(106 540)	(115 875)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення позикових коштів	11	(64 110)	(261 389)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(64 110)	(261 389)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(44 419)	88 549
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		113 067	19 080
Курсові різниці за грошовими коштами та їх еквівалентами		(4 300)	5 438
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	10	64 348	113 067

1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 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 багатoshарових 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

Ключовою причиною відносно стабільних економічних показників України у 2021 році став макроекономічний розвиток країни, який був кращим, ніж очікувалося. На кінець 2021 року міжнародні валютні резерви досягли 30,9 мільярда доларів США, що стало найвищим рівнем з 2011 року. Зростання валютних резервів стало можливим завдяки вигідним для України високим цінам на сировину та значному зростанню ІТ-сектору.

Іншою причиною макроекономічної стабільності України було постійне надходження іноземної валюти від громадян, які працюють за кордоном, незважаючи на обмеження пандемії, а також рекордний експорт сільськогосподарської продукції.

Курс української валюти зміцнювався переважну частину року. Серед основних факторів, що вплинули на зміцнення національної валюти, було відновлення інтересу нерезидентів до цінних паперів, продаж валюти підприємствами, а також підтримка національної валюти завдяки високим цінам на сировинні товари та рекордній врожайності сільськогосподарських культур. Це частково компенсувалося різким підвищенням цін на імпорт палива, газу та нафти.

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

	1 долар США/ гривня	1 євро/1 гривня
31 грудня 2020 р.	28,27	34,74
31 грудня 2021 р.	27,28	30,92
Середній курс за 2020 рік	26,96	30,80
Середній курс за 2021 рік	27,28	32,30

Інфляція у 2021 році прискорювалася через зростання світових цін на продукти харчування, досягнувши 10,0% у річному обчисленні. Зростання цін спонукало Національний банк України кілька разів підвищувати облікову ставку протягом року до 9% у грудні 2021 року. У 2022 році Національний банк України підвищив ставку до 10% в січні 2022 року, а в червні 2022 року – до 25%. Крім того, погіршення інформаційного середовища на тлі геополітичної напруженості наприкінці минулого року вплинуло на настрої різних груп суб'єктів господарської діяльності, що спричинило девальваційний тиск на гривню.

Ситуація з пандемією COVID-19 знаходилася під контролем, тому суворий карантин у другому півріччі не вводився. Україна не потрапила до першої хвилі країн, які отримали вакцину, але з невеликою затримкою рівень вакцинації досяг майже 50%, а уряд запровадив фінансові стимули для підвищення рівня вакцинації.

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну.

21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну (Примітка 23). У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-квітня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де найближчим часом очікуються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 4.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 7 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада Директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України утримує облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022 року, з 3 червня 2022 року ставку було підвищено до 25%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти - 29.25 гривні за 1 долар США та при купівлі – 30.30 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Незважаючи на суттєве зменшення продажів у березні, з квітня Компанія суттєво відновила виробництво та продажі. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 4 до цієї окремої фінансової звітності.

Керівництво продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки.

Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 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 застосовувались 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).

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.

Звітність в електронному форматі (iXBRL)

Відповідно до пункту 5 статті 12 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). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року не працює повною мірою. Керівництво Компанії планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

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 (Примітка 4).

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 2021 р.
1 доллар США	27.2077	28.275
1 евро	30.776	34.740

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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:

	Строки експлуатації у роках
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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

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

Фінансові 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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» для всіх запасів, крім сировини. Цей метод передбачає списання на витрати перших за часом надходження запасів. Сировина обліковується згідно формули середньозваженої собівартості. 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 2021 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 договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного 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.
- 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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. Керівництво підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, її поточні плани, рентабельність діяльності, операційні грошові потоки, заходи поточного року з модернізації та оптимізації, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та вплив макроекономічних тенденцій на операційну діяльність Компанії. Крім того, Компанія здійснює моніторинг впливу пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 на її прогнози грошові потоки та результати операційної діяльності. Компанія не зазнала суттєвого впливу від COVID-19 у 2021 році і, як очікується, не буде зазнавати суттєвого впливу в 2022 році.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала чисті оборотні активи у розмірі 50 323 тис. гривень (31 грудня 2020 року: чисті оборотні активи 680 480 тис. гривень), отримала чистий прибуток у розмірі 218 473 тис. гривень у 2021 році. (2020 рік: отримала чистий прибуток у розмірі 22 778 тис. гривень) та згенерувала чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності у розмірі 126 231 тис. гривень (2020 рік: чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності у розмірі 465 813 тис. гривень).

Як зазначено вище, чисті оборотні активи Компанії на 31 грудня 2021 року становлять 50 323 тис. грн. Основна частина поточних зобов'язань пов'язана із позицією від Материнської компанії у розмірі 735 944 тис. грн. У січні 2022 року сторони підписали додаткову угоду, згідно з якою дату погашення було перенесено на 31 грудня 2025 року.

Оборотні активи Компанії перевищують залишок поточних зобов'язань на 786 267 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року.

Після дати цієї окремої фінансової звітності, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженням Верховною Радою України, та відповідне запровадження тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Внаслідок військових дій було окуповано деякі райони Харківської, Чернігівської, Сумської, Одеської, Миколаївської та Херсонської областей. Наразі північні регіони України (Київ, Чернігівська та Сумська області) звільнені українськими збройними силами.

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

Основним пріоритетом компанії є безпека співробітників та членів їхніх сімей. Бізнес-процеси було реорганізовано з метою адаптації до існуючих викликів та забезпечення безперервності діяльності Компанії. Адміністративний персонал здебільшого працює дистанційно, тоді як працівники, що зайняті у виробництві, виконують свої обов'язки безпосередньо на виробничих потужностях Компанії.

Станом на дату складання цієї окремої фінансової звітності активи Компанії не знищені та не пошкоджені. Компанія не втратила контроль над своїми активами внаслідок російського вторгнення.

У квітні-травні Компанії вдалося стабілізувати виробничу діяльність на рівні 75% від довоєнного рівня, і Компанія продовжує вживати заходів для підтримки цього рівня. Рівень виробництва залежить від наявності робочої сили, своєчасного постачання деревини та іншої сировини (включаючи товари, що імпортуються Компанією) та рівня ліквідності.

Приблизно 12% від загальної кількості працівників було мобілізовано до армії після 24 лютого 2022 року. Наявна кількість працівників після мобілізації є достатньою для підтримки виробництва на рівні 75% довоєнного рівня.

Компанія має диверсифіковану регіональну структуру постачання деревини. У 2021 році деревина поставлялася з 19 областей України, де 40% припадає на Сумську, Вінницьку та Житомирську області. Компанія не постачала у 2021 році деревину з регіонів, що перебувають під тимчасовою російською окупацією. Інші необхідні види сировини, крім напівфабрикатів з деревини, включені до переліку критичного імпорту відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України №153, тому імпортується Компанією на регулярній основі. Імпорт напівфабрикатів з деревини також продовжується Компанією, однак у зв'язку з існуючими обмеженнями Компанія не може здійснювати платежі за кордон за позиціями, що не входять до категорії "критичного імпорту". Керівництво Компанії розглянуло можливість погашення накопиченої кредиторської заборгованості за цими поставками шляхом взаємозаліку з дебіторською заборгованістю.

Компанія є експортно-орієнтованим підприємством, близько 90% річного обсягу продаж припадає на пов'язані сторони. Діяльність фінансується за рахунок позики, наданої материнською компанією, та кредиторської заборгованості, переважно від пов'язаних сторін. Враховуючи, що товари, вироблені Компанією, надалі експортуються за межі України, керівництво вважає, що істотного впливу на обсяг продажів не буде, за винятком експорту на російський ринок (виручка за 2021 рік становить 244 098 тис. гривень, або 8%), який був зупинений з початку війни. Керівництво розуміє, що погашення позики та кредиторської заборгованості від пов'язаних сторін не буде вимагатися, якщо це призведе до проблем з ліквідністю Компанії. Компанія отримала офіційний лист підтримки від материнської компанії, в якому йдеться про те, що материнська компанія надасть фінансову підтримку Компанії з метою сприяння Компанії у продовженні її діяльності, як мінімум, протягом наступних 12 місяців.

Компанія не має операцій з компаніями та фізичними особами, щодо яких діють санкції ЄС та США.

Компанія забезпечує повне дотримання законодавства України. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачувалися у повному обсязі у березні-травні. Компанія продовжує своєчасно та в повному обсязі погашати всі зобов'язання перед своїми працівниками. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається на основі чіткого визначення пріоритетів та з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

Керівництво підготувало скоригований бюджет та прогноз руху грошових коштів на наступні 12 місяців, виходячи з поточних обставин, включаючи переглянутий рівень виробництва. Враховуючи, що Компанія має значні активи, зобов'язання, доходи та витрати, що відносяться до пов'язаних сторін, які перебувають під контролем Материнської компанії, підтримка з боку Материнської компанії є суттєвою для здатності Компанії продовжувати функціонування по принципу подальшої безперервності діяльності.

Незважаючи на те, що у 2021 році фінансові показники Компанії були стабільними, а її активи не були істотно вражені внаслідок війни, воєнні дії, що розпочались після звітної дати, створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів, втрати основних засобів та запасів внаслідок фізичної втрати через військові дії, або внаслідок залучення для військових потреб в умовах воєнного стану в Україні. Повна міра впливу подальшого розвитку військових дій на діяльність Компанії невідома, але його масштаби можуть бути значними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток воєнних дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може виявитися нездатною реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів щодо мінімізації її впливу на Компанію і тому вважає, що застосування припущення безперервності діяльності під час підготовки окремої фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є обґрунтованим.

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 19).

4 Суттєві бухгалтерські оцінки та судження (продовження)

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 Нові положення бухгалтерського обліку

Не було нових стандартів та змін стандартів, що стосуються фінансової звітності Компанії, які вперше вступили в силу для фінансових періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати.

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

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.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- **Інші зміни:** Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилаватися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від суб'єктів господарювання розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності.

У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, продовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її окрему фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу на фінансову звітність.

Інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2022 року або після цієї дати, ймовірно, не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

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 2021 року та 31 грудня 2020 року. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Материнська компанія	Група Barlinek	Материнська компанія	Група Barlinek
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	155 098	81 761	165 358	50 977
Фінансові інвестиції	-	49 662	-	36 756
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	38 696	292 976	22 075	116 294
Позикові кошти (Примітка 11)	735 944	-	830 719	-

Станом на 31 грудня 2021 до складу фінансових інвестицій входить поворотна безвідсоткова фінансова допомога, що надано дочірньому підприємству ТОВ «Барлінек Україна» (станом на 31 грудня 2020 - поворотна 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 11 271 тисяч гривень дисконту станом на 31 грудня 2021 та 12 444 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року). Протягом 2021 Компанією було надано 11 800 тис. грн. фінансової допомоги підприємству ТОВ «Барлінек Україна».

Далі показані статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

У тисячах гривень	2021 рік		2020 рік	
	Материнська компанія	Група «Barlinek»	Материнська компанія	Група «Barlinek»
Виручка від реалізації	1 962 120	747 887	1 534 765	544 857
Закупівлі	60 761	690 743	51 731	584 510
Фінансові витрати (Примітка 17)	66 234	-	52 182	-

Винагорода ключового управлінського персоналу

До складу ключового управлінського персоналу входить три вищих посадових особи (у 2021 році – три особи). У 2021 році загальна сума винагороди ключового управлінського персоналу склала 4 232 тисяч гривень (у 2020 році – 2 960 тисячі гривень) і була включена до складу загальних та адміністративних витрат. Винагорода ключового управлінського персоналу включає заробітну плату та премії.

ТОВ «Барлінек Інвест»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Всього
Чиста балансова вартість на 1 січня 2020 р.	478 507	652 423	38 597	53 160	1 222 687
На 1 січня 2020 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)
Надходження	8 742	-	-	82 602	91 344
Амортизаційні відрахування	-20 035	-55 203	-13 603	-	-88 841
Вибуття	-57	-766	-1 915	-	-2 738
Переведення до іншої категорії	29 741	6 709	-	-36 450	-
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	490 556	657 336	19 881	62 224	1 229 997
На 31 грудня 2021 р.					
Первісна вартість	624 886	897 002	87 389	62 224	1 671 501
Накопичений знос	(134 330)	(239 666)	(67 508)	-	(441 504)

У 2021 та 2020 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 2021 року складає 30 122 тисячі гривень (29 424 тисячі гривень – станом на 31 грудня 2020 року).

У Компанії немає основних засобів, переданих у заставу.

8 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Незавершене виробництво	321 393	171 541
Готова продукція	222 894	161 072
Сировина і матеріали	201 309	136 441
Товари	5 451	5 231
Всього запасів	751 047	474 285

9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	284 896	281 739
Всього фінансових активів	284 896	281 739
Передоплати постачальникам	22 406	22 860
Інше	11 231	6 277
Всього нефінансових активів	33 637	29 137
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	318 533	310 876

Станом на 31 грудня 2021 року 197 917 тисяч гривень дебіторської заборгованості було деноміновано в євро, 21 426 – в доларах, 38 438 – в рублях та інше у гривнях (31 грудня 2020 року: 204 421 тисяч гривень дебіторської заборгованості було деноміновано в євро, 29 293 – в доларах, 18 255 – 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю, що виникла:		
- менше ніж 30 днів	236 244	185 119
- від 30 до 90 днів	41 204	88 243
- від 90 до 365 днів	7 448	8 377
Всього фінансова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	284 896	281 739

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 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 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 р.	31 грудня 2020 р.
UAH	35 770	90 133
EUR	16 589	22 907
Інші валюти	11 989	27
Всього	64 348	113 067

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені та розміщено в банках, які мають рейтинг uaAAA відповідно до національного рейтингового агентства «Стандарт-Рейтинг».

11 Позикові кошти

У тисячах гривень	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові		
Позикові кошти від пов'язаних сторін	-	436 949
Нараховані відсотки	-	393 770
Поточні		
Позикові кошти від пов'язаних сторін	380 083	-
Нараховані відсотки	355 861	-
Всього позикових коштів	735 944	830 719

11 Позикові кошти (продовження)

^p Ефективна процентна ставка позикових коштів, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2021 року становили 5,8% річних (на 31 грудня 2020 року була в діапазоні 5,8%-7,3% річних для позикових коштів, деномінованих у доларах і євро).

Згідно до умов договорів, нараховані відсотки за позиками мають бути виплачені у кінці строку договору позики. Цю умову було враховано при визначенні ефективної відсоткової ставки за позиковими коштами.

У 2021 року Компанія здійснила погашення позик на суму 64 110 тисяч гривень відповідно до термінів договорів позики (у 2020 році Компанія здійснила повне погашення позики на суму 261 389 тисяч гривень відповідно до термінів договорів позики).

Протягом 2021 року не було змін до умов договорів позики. Зміни після звітної дати описані в Примітці 23.

Далі показано зміни у сумі позикових коштів протягом періоду:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Залишок на початок періоду станом на 1 січня	830 719	789 773
Грошові зміни		
Погашення позикових коштів	(64 110)	(261 389)
Негрошові зміни		
Проценти, нараховані протягом періоду (Примітка 17)	25 570	41 111
(Прибуток)/Збиток від курсової різниці	(94 219)	250 153
Амортизація дисконту (Примітка 17)	36 984	11 071
Залишок на кінець періоду станом на 31 грудня	734 944	830 719

Позикові пошти Компанії деноміновані у таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Позикові кошти в:		
- євро	734 944	765 974
- долари США	-	64 745
Всього позикових коштів	734 944	830 719

12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	452 894	256 219
Всього фінансової кредиторської заборгованості	452 894	256 219
Передоплати від покупців	2 824	134
Заробітна плата до виплати	21 242	15 819
Інше	11 015	266
Всього нефінансової кредиторської заборгованості	35 081	16 219
Всього	487 975	272 438

12 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
<i>Аналіз за валютами:</i>		
У гривнях	80 640	72 388
В євро	369 371	182 950
Інші	2 883	881
Всього	452 894	256 219

Аналіз майбутніх недисконтованих грошових потоків:

До 3 місяців	268 323	226 103
Від 3 до 6 місяців	184 571	30 116
Всього	452 894	256 219

13 Виручка від реалізації

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Виручка від реалізації готової продукції за межами України	2 957 051	2 147 040
Виручка від реалізації готової продукції в межах України	160 715	136 750
Всього	3 117 766	2 283 790

Компанія визнає виручку у певний момент часу.

14 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Сировина	1 871 935	1 332 467
Ремонт та технічне обслуговування	204 801	215 215
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	181 026	185 281
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	74 667	68 368
Інші витрати	1 555	1 089
Зміна в незавершеному виробництві та готовій продукції	211 674	(37 352)
Всього	2 545 658	1 765 068

15 Витрати на реалізацію

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Транспортні витрати	124 284	67 905
Пакування та фасування готової продукції	101 437	55 604
Професійні послуги	20 059	17 632
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	12 445	11 353
Інші витрати	21 408	11 850
Всього	279 633	164 344

16 Загальні та адміністративні витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати на персонал, у тому числі податки на заробітну плату	15 328	22 644
Вартість професійних послуг	8 731	7 665
Інші витрати	12 231	19 749
Всього	36 290	50 058

17 Фінансові доходи та витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Фінансові доходи		
Дисконтування фінансових інструментів	3 365	2 816
Процентні доходи за поточними рахунками	601	1 191
Всього фінансових доходів	3 966	4 007
Фінансові витрати		
Процентні витрати за позиками від пов'язаних сторін	25 570	41 111
Амортизація дисконту позиками від пов'язаних сторін	36 984	11 071
Інші витрати	3 680	-
Всього фінансових витрат	66 234	52 182

18 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з таких компонентів:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточні податкові витрати	57 766	9 599
Відстрочені податкові витрати	(1 923)	(1 424)
Витрати з податку на прибуток	55 843	8 175

Компанія оподатковується податком на прибуток в Україні. У 2021 та 2020 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.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	274 316	30 953
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою 18%	49 377	5 572
Витрати, що не включаються до валових витрат для цілей оподаткування	6 466	2 603
Витрати з податку на прибуток	55 843	8 175

18 Податок на прибуток (продовження)

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

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2021 р.	Віднесено на капітал	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 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)	-
Визнаний відстрочений податковий актив	4 350	-	(4 350)	-
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування				
Позикові кошти	(8 232)	-	8 232	-
Основні засоби	-	-	(1 959)	(1 959)
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	(8 232)	-	6 273	(1 959)

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)

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.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах, або якщо операції не мають ділової мети. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії. За оцінкою керівництва, ці умовні зобов'язання не призведуть до виникнення збитків, тому Компанія не створювала резервів під такі зобов'язання. Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на ринкових умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення. Компанія має намір активно відстоювати податкові позиції та тлумачення, застосовані при визначенні суми податків, визнаних у цій фінансовій звітності, у разі їх оскарження відповідними органами.

19 Умовні та інші зобов'язання і операційні ризики (продовження)

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 2021 року та за період, що закінчився цією датою, можуть бути оскаржені податковими органами.

Зобов'язання по капітальних витратах. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не має договірних зобов'язань з капітальних витрат на основні засоби.

Зобов'язання по закупівлях. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 рік склав 1 104,3 тисяч гривень, а за 2020 рік – 1 012,6 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 2021 року максимальний кредитний ризик на звітну дату становить 398 906 тисячі гривень та дорівнює балансовій вартості дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій та грошових коштів (на 31 грудня 2020 року – 431 562 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 2021 року Компанія мала 1 контрагента (на 31 грудня 2020 року – 1 контрагента) із сукупною заборгованістю 155 048 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 181 344 тисяч гривень).

20 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 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 2021 р.		На 31 грудня 2020 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 2020 року	(89 446)	(89 446)	(70 747)	(70 747)
Послаблення євро на 10% станом на 31 грудня 2021 року та на 10% станом на 31 грудня 2020 року	89 446	89 446	70 747	70 747

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.

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

У тисячах гривень	До 6 місяців	6 – 12 місяців	1 – 2 роки	2 – 5 років	Понад 5 років	Всього
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Позикові кошти	755 012	-	-	-	-	755 012
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 12)	452 894	-	-	-	-	452 894
Всього майбутніх платежів	1 207 906	-	-	-	-	1 207 906

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

У тисячах гривень	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

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 2021 року, складала 1 333 181 тисяч гривень та являла собою загальну суму власного капіталу Компанії (31 грудня 2020 року – 1 115 082 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 2021 року та 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.		31 грудня 2020 р.	
	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість	Справедлива вартість (Рівень 2)	Балансова вартість
Фінансові зобов'язання				
Позикові кошти	741 432	735 944	879 090	830 719
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	741 432	735 944	879 090	830 719

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 справедливую вартість, ґрунтуються на спостережуваних, прямо чи непрямо, ринкових даних;

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

23 Події після закінчення звітного періоду

Війна в Україні

Як зазначено у Примітках 2 та 4, 24 лютого 2022 Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Відповідно до Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, відбулось негайне запровадження воєнного стану в Україні та введення відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище. В результаті бойових дій були окуповані окремі райони Харківської, Чернігівської, Сумської, Одеської, Миколаївської та Херсонської областей. На даний момент Північні області України (Київська, Чернігівська та Сумська області) звільнені українськими Збройними Силами.

На дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії зберігає контроль за всіма її операціями. Адміністративний персонал здебільшого працює дистанційно, тоді як працівники, що зайняті у виробництві, виконують свої обов'язки безпосередньо на виробничих потужностях Компанії.

Хоча фінансові результати Компанії у 2021 році були стабільними, а її активи не зазнали значного впливу війни, військові дії, що відбуваються після дати балансу, створюють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик пошкодження активів та втрати майна, обладнання та запасів або фізичної втрати внаслідок військових дій, або залучення на військові потреби відповідно до воєнного стану в Україні. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Позикові кошти

У січні 2022 року було підписано додаткову угоду до кредитного договору з Barlinek S.A., відповідно до якого кредит відтерміновано до 31 грудня 2025 року.