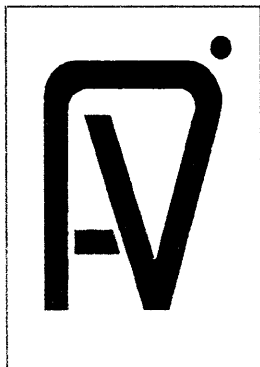


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«Солодка Мрія - Вінниця»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, разом зі Звітом незалежного аудитора

місто Вінниця

2023 рік



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
„АУДИТОРСЬКА ФІРМА „ТАВІ”**

*№ в Реєстрі аудиторських фірм України 1178, Україна, 21019,  
місто Вінниця, вул. Синьоводська, буд. 150 оф.2, код 23101867,  
UA 55 3003460000026004014199301 АТ «СЕНС-БАНК»*

*Веб-адреса : [www.tavi.com.ua](http://www.tavi.com.ua)*

*E-mail : [orlovanatal1205@gmail.com](mailto:orlovanatal1205@gmail.com)*

*Мобільний телефон: +38(067)430 05 63*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Адресат:**

- Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Солодка Мрія - Вінниця»;

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Солодка Мрія - Вінниця» (код ЄДРПОУ 30453415) (надалі «Товариство»), що складається: з Балансу (Звіту про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (Форма №2) за 2021 рік, Звіту про власний капітал (Форма №3) за 2021 рік та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №4) за 2021 рік і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю «Солодка Мрія - Вінниця» згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Пояснювальній примітці 2, Пояснювальній примітці 3 та Пояснювальній примітці 20 до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив військових дій, що тривають в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Товариства.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 20, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

**Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства**

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питань, описаних нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<b>Визнання доходу</b>  Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Товариство оцінює свої результати діяльності.	Ми проаналізували облікову політику Товариства щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.  Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

<p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 6 до фінансової звітності</p>	<p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Товариства.</p> <p>Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу у обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами. Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.</p> <p>Ми оцінили відповідність розкритті в інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.</p>
---	---

#### Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність .

Управлінський персонал ТОВ "Солодка Мрія - Вінниця" в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями; Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;



- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2021 р., відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2021 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2021 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2021 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2021 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2021 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у



4

відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо керівництво разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо керівництву твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

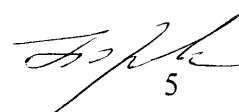
З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась керівництву, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

### **Твердження про незалежність**

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «Солодка Мрія – Вінниця» згідно Кодексу Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичним вимогам, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконували інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Аудиторська фірма стверджує, що ключовий партнер і аудиторська група, яка приймала участь в перевірці Товариства:

- 1) не мала прямих родинних стосунків з членами органів управління суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 2) не мала особистих майнових інтересів у суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 3) аудитор не є членом органів управління, засновником або власником суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 4) аудитор не є працівником суб'єкта господарювання, що перевіряється;



5

- 5) аудитор не є працівником, співвласником дочірнього Товариства, філії чи представництва суб'єкта господарювання, що перевіряється;
- 6) винагороди за надання аудиторських послуг враховує необхідний для якісного виконання таких послуг час, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступінь відповідальності аудитора;
- 7) аудитором забезпечувалися вимоги щодо його незалежності.

Протягом 2021 року, аудиторська фірма не надавала послуг, на які встановлені обмеження статтею 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р №2258.

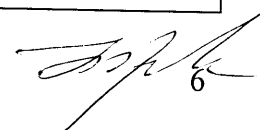
### Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку проведено незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «ТАВІ»

Повна назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ТАВІ»
Скорочена назва аудиторської фірми	ТОВ «АФ «ТАВІ»
Ознака особи	Юридична
Код ЄДРПОУ	23101867
Юридична адреса	21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Синьоводська, будинок 150, офіс 2
Адреса фактичного місцезнаходження	21019, Вінницька область, м. Вінниця, вул. Синьоводська, будинок 150, офіс 2
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№1178 від 23 лютого 2001 року
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, Рішення Аудиторської палати України від 20.09.2018 № 365/5 «Про результати зовнішніх перевірок системи контролю якості, створених аудиторськими фірмами та аудиторами»
Телефон	+38-067-43-00-563
Електронна адреса	orlovanatal1205@gmail.com
Веб - адреса	www.tavi.com.ua.
Директор аудиторської фірми	Орлова Наталія Фімовна, Сертифікат аудитора серії А № 006457 від 16 липня 2008 року згідно рішення Аудиторської палати України. Реєстраційний номер 100457

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер Договору	Від 16.12.2022 року №16/12
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2021 року – 31.12.2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 16.12.2022 року по 10.02.2023 року



Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	10.02.2023 року
--	-----------------

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є сертифікований аудитор (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100457) є Наталія Орлова

Від імені ТОВ "Аудиторська фірма "ТАВІ"

Наталія Орлова  
Партнер



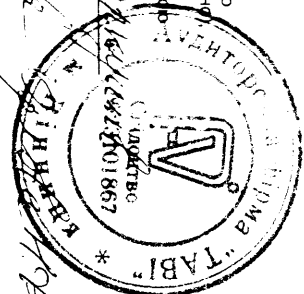
10 лютого 2023 року





Всього прошиито  
(або прошиуровано)  
прошумеровано  
скриплено печатко

71 (1.1) 2011  
архив



Державний архів України  
м. Київ, вул. Т. Шевченка, 11

)))

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Солодка мрія-Вінниця»** за ЄДРПОУ  
Територія Вінницька область, м. Вінниця за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
Вид економічної діяльності Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
30453415		
UA050200300100638		
57		
240		
10.82		

Середня кількість працівників<sup>1</sup> 187

Адреса, телефон вул. Р. Скалецького, буд.15 м. Вінниця, Вінницька обл., 21018, тел.0432670135

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на 31 грудня 2021 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	66	57
первісна вартість	1001	134	134
накопичена амортизація	1002	68	77
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1441	-
Основні засоби	1010	6856	15870
первісна вартість	1011	13246	22465
знос	1012	6390	6595
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>8363</b>	<b>15927</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси:	1100	4970	9645
Виробничі запаси	1101	2461	6897
Незавершене виробництво	1102	834	817
Готова продукція	1103	1675	1931
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27	1386
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	73	115
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	390	1573
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	93	247
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	93	247
Витрати майбутніх періодів	1170	8	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у т. ч. в : резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5561</b>	<b>12966</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>13924</b>	<b>28893</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
1	2		
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	743	743
Внески до незареєстрованого статного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	519	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	465	1593
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1727</b>	<b>2336</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	850	5262
Векселі видані	1605	-	-
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7687	7594
розрахунками з бюджетом	1620	-	464
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	53	679
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхову діяльність	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	176	1268
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3431	11290
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>12197</b>	<b>26557</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>13924</b>	<b>28893</b>

Керівник Вобириня Побережна Валентина Федорівна  
Головний бухгалтер Ремезова Наталія Володимирівна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «Солодка мрія-Вінниця»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
30453415		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003
---------

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	39157	6140
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки пере страховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 34987 )	( 3496 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( - )	( - )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	4170	2644
збиток	2095	( - )	( - )
Доход (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Доход (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки пере страховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4713	1066
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськог. продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4953 )	( 2429 )
Витрати на збут	2150	( 443 )	( 741 )
Інші операційні витрати	2180	( 1674 )	( 37 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою варт.	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськог. продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1813	503
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 944 )	( 108 )
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	869	395
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	( 260 )	( 27 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	609	368
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

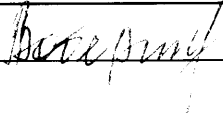
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>609</b>	<b>368</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16683	2800
Витрати на оплату праці	2505	15132	1396
Відрахування на соціальні заходи	2510	3044	424
Амортизація	2515	1462	1625
Інші операційні витрати	2520	5050	37
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>41371</b>	<b>6282</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник  **Побережна Валентина Федорівна**

Головний бухгалтер Ремезова Наталія Володимирівна **Ремезова Наталія Володимирівна**

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Солодка мрія-Вінниця»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

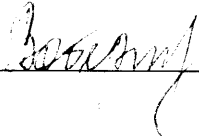
КОДИ		
2022	01	01
30453415		

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	52918	6456
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	16	-
поточних рахунків	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	66	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 30820 )	( 4057 )
Праці	3105	( 10707 )	( 1126 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 3070 )	( 482 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 2242 )	( 605 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 91 )	( 27 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 225 )	( 155 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1926 )	( 423 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>6161</b>	<b>186</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<b>Витрачання на придбання:</b> фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 11475 )	( 191 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього Підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )

1	2	3	4
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-11475</b>	<b>-191</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	10380	900
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
<b>Витрачання на:</b>			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	3968	800
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 944 )	( 108 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх Підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>5468</b>	<b>-8</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>154</b>	<b>-13</b>
Залишок коштів на початок року	3405	93	103
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	3
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>247</b>	<b>93</b>

Керівник  **Побережна Валентина Федорівна**

Головний бухгалтер Ремезова Наталія Володимирівна **Ремезова Наталія Володимирівна**

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Солодка мрія-Вінниця»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
30453415		

### Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	743	-	519	-	465	-	-	1727
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	743	-	519	-	465	-	-	1727
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	609	-	-	609
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення зобов'язаності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-519	-	519	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-519	-	1128	-	-	609
Залишок на кінець року	4300	743	-	-	-	1593	-	-	2336

Керівник Побережна Валентина Федорівна

Головний бухгалтер Ремезова Наталія Володимирівна



**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)  
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ  
ЗА 2021 РІК  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Солодка мрія-Вінниця»**

**Примітка 1. Інформація про Підприємство та основа підготовки фінансової звітності за 2021 рік**

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, і Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2021 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р., Звіт про власний капітал за 2021 р.

Підготовка фінансової звітності відповідно за МСФЗ вимагало використання певних ключових бухгалтерських оцінок. Окрім цього, від управлінського персоналу вимагалось впровадження певних дій в процесі застосування облікової політики Підприємства. Складні питання, що більшою мірою вимагають вживання першочергових дій, а також ті оцінки і пропозиції, які можуть істотно вплинути на фінансову звітність, розкриті Підприємством у примітках до фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Солодка мрія-Вінниця» (далі – Підприємство),

створено, як ВАТ «Вінницький завод фруктових концентратів і вин» на не обмежений період часу відповідно до рішення зборів акціонерів ВАТ «Вінницький завод продтоварів», а також Установчих зборів засновників ВАТ «Вінницький завод фруктових концентратів і вин» від 08 липня 1999 року протокол №1 шляхом виділення із складу ВАТ «Вінницький завод продтоварів» структурних підрозділів по виробництву соків концентрованих, пюре із ягід та яблук, кондитерських виробів. 13.05.2010 року підприємство було перереєстровано в приватне акціонерне товариство «Вінницький завод фруктових концентратів і вин». 28.09.2017 року в результаті перетворення утворено ТОВ «СОЛОДКА МРІЯ-ВІННИЦЯ». Метою діяльності Товариства є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах учасників Товариства.

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Підприємство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2021 року відокремлених підрозділів у Підприємства немає.

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Солодка мрія-Вінниця»
Код ЄДРПОУ	30453415
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місцезнаходження	21018, Україна, Вінницька обл., м. Вінниця, вул. Р. Скалецького, 15
Державна реєстрація Підприємства	20.07.1999 року, дата запису:02.12.2005 за № 11741200000002657
Контролююча сторона	Директор Побережна Валентина Федорівна
Основні види економічної діяльності Підприємства за звітний період	10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів 11.07 – Виробництво безалкогольних напоїв, виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки

Належність до об'єднань	Відсутні
Підконтрольні суб'єкти	Відсутні
Відокремлені підрозділи	Відсутні
Середня кількість працівників за 2021 рік	187

Підприємство здійснює виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів та безалкогольних напоїв, мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки.

Валютою звітності є гривня.

Звітність подано в тисячах гривень без десяткових знаків.

Після дати затвердження можливість внесення змін в цю фінансову звітність не передбачена відповідно до МСБО 10.

## **Примітка 2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні**

Підприємство здійснює свою діяльність на території України.

Нестабільність політичної та економічної ситуації, що спостерігалася в Україні в попередні роки, продовжилась і у 2021 році.

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згорання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливу вартість активів. зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності підприємств. Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19.3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Суттєво зріс ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з її фінансовими партнерами, та зменшилась інвестиційна привабливість країни для зовнішніх партнерів. НБУ тричі протягом 2020 року знижував облікову ставку з 13,5% до 6% на кінець року. З метою стримування інфляції НБУ протягом 2021 року поступово підвищив облікову ставку з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ зросла до 10%. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах 5% ± 1 в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено зваженим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв.

Упродовж 2021 року карантинні обмеження були частково зняті. Натомість серед інших негативних моментів, які стримували зростання української економіки і впливали на діяльність Підприємства в 2021 році - погіршення зовнішнього середовища, яке стало для української економіки більш загрозливим. Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу („ЄС“), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

З наслідків ескалації конфлікту з Російською Федерацією відбулося істотне зростання цін на газ в Європі, що ставить певні загрози для української економіки, в тому числі значне зростання споживчих цін, що має прямий негативний вплив на купівельну спроможність населення.

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Основним макроекономічним прогнозом є подальша стабілізація з помірним зростанням ВВП та уповільненням інфляції зі зростанням ВВП до 4% на рік. При цьому ключовими умовами для цього залишається дипломатичне вирішення ситуації з Росією та продовження співробітництва з міжнародними фінансовими організаціями, зокрема з Міжнародним Валютним Фондом, з яким тривають перемовини. Реалізація програми stand-by дасть змогу забезпечити макроекономічну стабільність, необхідну для впевненого та безперервного відновлення української економіки.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 20 «Події після звітного періоду».

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Підприємства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

### **Примітка 3. Безперервність діяльності**

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Підприємство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Як зазначено в Примітці 20 «Події після звітного періоду» підприємство демонструвало стабільні фінансові показники. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської Федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Підприємства.

З початку війни керівництво Підприємства зосередилося на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні своїх об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи Підприємства під час воєнного стану. Оскільки війна триває, точні наслідки для української економіки достовірно оцінити неможливо, але за оцінками Світового банку, бойові дії призведуть до серйозного зменшення ВВП.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Підприємства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Підприємства є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій; - порушення транспортної інфраструктури, що унеможлиблює доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на продукцію Підприємства;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил. В Підприємстві на дату затвердження фінансової звітності працює 82 співробітників, в тому числі 5 мобілізовані.

Керівництво Підприємства вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Підприємства не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.

- Пріоритезація певних продуктів і клієнтів. Перелік товарів, які імпортуються та виробляються Підприємством в Україні, було змінено відповідно до попиту споживачів та наявності сировини, необхідної для виробництва.

- Реструктуризація ланцюгів поставок. Підприємство зіткнулася з дефіцитом сировини, оскільки частина її постачальників знаходилася безпосередньо в зоні бойових дій. Тому було переглянуто ланцюжки поставок і Підприємство частково перейшла на поставки сировини з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників сировини в Україні.

- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини. Перевезення товарів Підприємства, а також постачання сировини для виробничих потреб Підприємства здійснюються переважно автомобільним транспортом. Через блокаду українських морських портів Підприємство змінило частину логістичних маршрутів, переорієнтувавшись на європейські порти. Обмежену доступність палива та підвищення вартості палива керівництво Підприємства планує компенсувати відповідним підвищенням цін на свою продукцію. Підприємство зменшило терміни оплати для своїх постачальників транспортних послуг, що дозволить попередньо забронювати вантажівки та паливо для перевезення вантажів і сировини.

- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому.

- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Підприємства. Під час війни керівництво Підприємства призупинило частину капітальних та інвестиційних проєктів. Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище.

На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Підприємство матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що припущення про безперервність діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Підприємства, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Підприємства вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність і, отже, Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

#### **Примітка 4. Заява про відповідність та основа складання фінансової звітності**

##### *Заява про відповідність*

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського

обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ із врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Підприємства 20 квітня 2022 року.

#### *Основа складання фінансової звітності*

Підприємство ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації в тому самому опублікованому документі.

МСФЗ застосовуються виключно до фінансової звітності, і не обов'язково до іншої інформації, яка подається в річному звіті, документах, що подаються до регуляторних органів або в іншому документі.

Підприємство ідентифікує кожний фінансовий звіт і примітки. Крім того, Підприємство наводить інформацію і повторює її, якщо це потрібно для належного розуміння поданої інформації.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2017 року, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України (далі – НП(с)БО).

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився цією датою є фінансовою звітністю Підприємства за МСФЗ, що були розроблені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що були затверджені та діяли на дату складання фінансової звітності. Вплив першого застосування МСФЗ та узгодження з попередньою звітністю за НП(с)БО описано нижче в цій примітці.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (зі змінами), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Підприємство бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з: МСБО 2 „Запаси” або вартість під час використання згідно з МСБО 36 „Зменшення корисності”.

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому. Розподіл вхідних даних та відповідну ієрархію оцінок справедливої вартості можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 представлені цінами котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 представлені вхідними даними (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в діючій редакції затвердженій Радою з Міжнародних стандартами фінансової звітності (Рада з МСФЗ) станом на 31.12.2021 року.

#### *Основи облікових оцінок, що застосовані у фінансовій звітності*

Багато статей у фінансових звітах не можна оцінити точно, а лише попередньо. Попередня оцінка пов'язана з судженням, що ґрунтується на найостаннішій наявній достовірній інформації.

Може виникнути потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких ґрунтувалася така оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду.

Пунктом 34 МСБО 8 визначено, що може виникнути потреба в перегляді попередньої облікової оцінки, якщо відбуваються зміни обставин, на яких базувалася оцінка, або внаслідок нової інформації чи більшого досвіду.

Зміна облікової оцінки є прерогативою управлінського персоналу, який встановлює вартісну межу основних засобів виходячи із зміни обставин, на яких ґрунтувалася оцінка (зміна податкового законодавства).

Пунктом 35 МСБО 8 передбачено, що якщо складно розрізнити зміну облікової політики та зміну облікової оцінки, зміна вважається зміною облікової оцінки.

За своїм характером перегляд оцінок не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки.

Вплив зміни облікової оцінки визнають перспективно:

- у періоді, коли відбулася зміна, якщо зміна впливає лише на цей період;
- у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом.

Перспективне визнання впливу зміни в обліковій оцінці означає, що зміна застосовується до операцій, інших подій або умов з дати зміни в оцінці. Зміна в обліковій оцінці може впливати на прибуток або збиток лише поточного періоду або прибуток чи збиток як поточного, так і майбутніх періодів.

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Підприємство використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 6, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2021 року.

Підприємство підготувало фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2021 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

#### *Інформація про операційні сегменти*

Головним принципом та завданням складання та подання звітності за сегментами є розкриття інформації, що дасть можливість користувачам фінансової звітності оцінити природу та результати діяльності різних напрямів діяльності Підприємства.

МСФЗ (IFRS) 8 призначений для застосування публічними компаніями, тобто такими, цінні папери яких розміщуються на відкритому ринку, або компаніями, які надають фінансову звітність до комісії з цінних паперів чи в інший регулюючий орган з метою випуску цінних паперів на відкритий ринок. У зв'язку з відсутністю обертання боргових інструментів чи інструментів власного капіталу на відкритому ринку та на фондовій біржі, а також відсутністю мети випуску інструментів будь-якого класу на відкритий ринок, Підприємство не здійснюється виділення сегментів.

#### **Примітка 5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики**

Відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», Підприємство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Підприємства керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел.

Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

#### **Судження**

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

##### *Ризик недотримання податкового та іншого законодавства*

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Підприємство дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

##### *Судові процеси*

Підприємство приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невирішеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юристи-консультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

##### *Зменшення корисності необоротних активів*

На кожен звітну дату Підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності необоротних активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень.

Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності необоротних активів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2021 та 2020 років.

### *Оцінки та припущення*

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)*

Підприємство застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Підприємством на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Підприємства та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

#### *Запаси за чистою вартістю реалізації*

Підприємство оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Підприємство не проводило списання запасів до чистої вартості реалізації, оскільки сума знецінення була не суттєвою.

#### *Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів.*

Суттєві оцінки управлінського персоналу Підприємства, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках, необхідні для визначення майбутніх термінів корисного використання необоротних активів, які підлягають амортизації. Фактичні терміни корисного використання можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку термінів корисного використання активів включають наступні:

- зміни у виробничих технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією і використанням тощо.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на суми накопиченої амортизації активів у майбутньому та їхню балансову вартість. Підприємство переглядає очікувані терміни корисного використання активів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, впродовж якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Підприємства. Будь-які зміни очікуваних термінів корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного



використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Підприємства. Строки корисного використання нематеріальних активів та основних засобів вказані в Примітці 6.

#### *Відстрочені податкові активи*

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

#### **Примітка 6. Основні положення облікової політики**

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ із врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

#### *Функціональна валюта, валюта подання та іноземна валюта*

Статті фінансової звітності Підприємства вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому Підприємство здійснює свою діяльність („функціональна валюта”).

Функціональною валютою Підприємства, зареєстрованого в Україні є українська гривня.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату.

Було використано офіційні курси гривні до іноземної валюти на дату балансу:

	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
Гривень за 1 Долар США	28,2746	27,2782
Гривень за 1 Євро	34,74	30,9226

Гривня є валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ. Всі дані фінансової звітності округлені з точністю до однієї тисячі гривень. З метою формування показників фінансової звітності Підприємство встановило рівень суттєвості в розмірі 1 тис. грн. Ця фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Підприємства, включаються до Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

## **Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові**

У Звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові.

Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він призначений в основному для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується в основному для цілей торгівлі; воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ у Підприємства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

### **Основні засоби**

Основні засоби включають землю, будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади та інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції».

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Така собівартість включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, та витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

При необхідності періодичної заміни істотних частин основних засобів Підприємство припиняє визнавати замінену частину та визнає нову частину з власним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всіх необхідних критеріїв для такого визнання.

Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у прибутках та збитках в момент їх понесення.

Строк корисного використання по кожному об'єкту основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується наказом Директора Підприємства. Цей строк може переглядатися у разі економічної доцільності. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводити прямолінійним способом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Амортизацію активу припиняти на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів списуються на витрати в періоді їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізуються. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до

балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів та будь-якої раніше визнаної їхньої істотної частини відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації такого активу. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Капіталізовані витрати включають істотні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строки їхнього корисної експлуатації або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю за вирахуванням, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності.

#### *Земля*

Земля, що перебуває у власності Підприємства, на якій розташовані деякі з її виробничих потужностей, відображається за собівартістю. Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Підприємство володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей.

#### *Інвестиційна нерухомість*

Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Підприємство володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей.

Інвестиційна нерухомість Підприємства формується за рахунок існуючих об'єктів нерухомості внаслідок зміни їх призначення та їх переведення з нерухомості, яку займає сам власник (група основних засобів «Будівлі та споруди»), у категорію інвестиційної нерухомості.

Інвестиційна нерухомість при первісному визнанні обліковується за собівартістю, що включає купівельну ціну та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Після первісного визнання Підприємство оцінює інвестиційну нерухомість за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Якщо об'єкт нерухомості складається з однієї частини, яка утримується для отримання орендного доходу або для підвищення його вартості, та з іншої частини, яка утримується для надання послуг, ці частини обліковуються окремо, якщо їх можна окремо продати або здати в оренду на умовах фінансової оренди. В іншому випадку, об'єкт нерухомості є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

#### *Нематеріальні активи*

Нематеріальні активи Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнавати контрольовані Підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Підприємства і використовуються Підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами:

- програмне забезпечення та ліцензії на програмне забезпечення;
- торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невід'ємним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховуються у складі цих об'єктів.

Нематеріальні активи первісно оцінювати за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані підготовкою цього активу для використання за призначенням. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок;
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх використання, але не більше 10 років. Нарахування амортизації починається з моменту коли цей нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб передбачений комісією.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на облік інвентаризаційною комісією, призначеною Директором Підприємства, виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- строків використання подібних активів, затверджених Директором Підприємства.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив.

Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядати на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

Комісії перевіряти зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

- а) щорічно,
- б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

### **Запаси**

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснювати відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси - це активи, які:

- існують у формі сировини та інших матеріалів, призначених для споживання у процесі надання послуг;
- утримуються для продажу.

Запаси враховуються за найменуванням.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що виникли під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання:

- ціна закупки;
- ввізне мито та інші податки, що не відшкодовуються Підприємству;
- транспортно-заготівельні витрати, які пов'язані з придбанням товарів.

Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Причинами списання запасів до чистої вартості реалізації є:

- пошкодження;
- часткове або повне старіння;
- зниження цін;

При продажу або іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за методом FIFO.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, списується з балансу з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Суму транспортно-заготівельних витрат враховуються в бухгалтерському обліку методом прямого обліку – включати до первісної вартості придбаних запасів при їх оприбуткуванні. Транспортно-заготівельні витрати, понесені при придбанні різних найменувань запасів, включати до первісної вартості таких запасів шляхом їх розподілу пропорційно вартості придбаних запасів у постачальників.

Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат після їх розподілу.

Змінні прямі витрати відносяться безпосередньо на собівартість конкретної продукції. Постійні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі нормальної потужності виробничого устаткування та включаються у виробничу собівартість продукції.

Сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, не зростає внаслідок низького рівня виробництва або простоїв. Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені, а саме у статті витрат «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

*Витрати на позики*

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Підприємством, в зв'язку з залученням позикових коштів.

*Зменшення корисності необоротних нефінансових активів*

На кінець кожного звітного періоду Підприємство встановлює наявність ознак зменшення корисності необоротних нефінансових активів. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з таких величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Суму очікуваного відшкодування визначають для окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів і ці кошти здебільшого не залежать від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилась, і списується до суми очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій для компаній, чиї акції вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими наявними показниками справедливої вартості.

Розрахунок зменшення корисності Підприємства ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, які складаються для підрозділу Підприємства, що генерує грошові потоки на рівні Підприємства. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності, включаючи збитки від зменшення корисності запасів, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. На кінець кожного звітного періоду для усіх активів визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. При наявності таких ознак Підприємство розраховує суму очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки.

Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна у припущеннях, які використовувалися для визначення вартості відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Сторнування обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансової вартості, за вирахуванням амортизації, за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке сторнування визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

### **Фінансові активи**

#### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Підприємства з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Підприємство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Підприємство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ (IFRS) 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Підприємство застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того, щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту.

Фінансові активи, грошові потоки по яких не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Підприємства з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання

договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Підприємство приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

#### *Подальша оцінка*

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- ▶ фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- ▶ фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти) Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:
- ▶ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- ▶ договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності.

Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

#### *Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)*

У разі боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, процентний дохід, переоцінка валютних курсів і збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) і розраховуються таким же чином, як і у випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Інші зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифікується в чистий прибуток або збиток.

#### *Фінансові активи, класифіковані на розсуд Підприємства, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (інструменти власного капіталу)*

При первісному визнанні Підприємство може на власний розсуд прийняти безвідкличне рішення класифікувати інвестиції в інструменти власного капіталу, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо. Прибутки та збитки за такими фінансовими активами ніколи не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток.

Дивіденди визнаються у складі іншого доходу в прибутках та збитках, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Підприємство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Інструменти

власного капіталу, класифіковані на розсуд Підприємства, як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення. Підприємство прийняло безвідкличне рішення віднести до цієї категорії інвестиції в інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку.

*Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються прибутках або збитках.

До даної категорії відносяться похідні фінансові інструменти та інвестиції інструменти власного капіталу, які не котируються на ринку, щодо яких Підприємство не прийняло на власний розсуд безвідкличне рішення класифікувати їх, як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Дивіденди по таким інструментам власного капіталу визнаються у складі іншого доходу у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), коли право на отримання дивідендів встановлено.

Похідний інструмент, вбудований в гібридний договір, що включає основний договір, який є фінансовим зобов'язанням або нефінансовим інструментом, відділяється від основного договору і враховується як окремий похідний інструмент, якщо: властиві йому економічні характеристики і ризики не є тісно пов'язаними з ризиками і характеристиками основного договору; окремий інструмент, який передбачає ті ж умови, що і вбудований похідний інструмент, відповідав би визначенню похідного інструменту; та гібридний договір не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Вбудовані похідні інструменти оцінюються за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в прибутку чи збитку. Перегляд порядку обліку відбувається або в разі змін в умовах договору, що призводять до істотної зміни грошових потоків, які потрібні були б в іншому випадку, або в разі рекласифікації фінансового активу і його переведення з категорії фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

#### *Припинення визнання*

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- ▶ спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- ▶ Підприємство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Підприємство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Підприємство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Підприємство передало права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Підприємство не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Підприємство продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Підприємство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Підприємством.

Якщо подальша участь Підприємства набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Підприємства є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Підприємство може бути вимушена сплатити.

#### *Зменшення корисності фінансових активів*

Підприємство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Підприємство очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від



реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Підприємство використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку утримання фінансового інструмента незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки на весь строк).

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Підприємство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Підприємство не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Підприємство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Підприємство використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Підприємства, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів та загальних економічних умов.

Відносно боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Підприємство застосовує спрощення про низький кредитний ризик. На кожну звітну дату Підприємство оцінює, чи є борговий інструмент інструментом з низьким кредитним ризиком, використовуючи всю обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка є доступною без надмірних витрат або зусиль. При проведенні такої оцінки Підприємство переглядає внутрішній кредитний рейтинг боргового інструменту. Крім того фінансовий актив списується, якщо у Підприємства немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

### **Фінансові зобов'язання**

#### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування.

Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

#### *Подальша оцінка*

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- ▶ фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- ▶ фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики отримані).

*Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток*

Категорія «фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Підприємства при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Підприємство є стороною за договором, не визначені за розсуд Підприємства, як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ (IFRS) 9.

Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Підприємства в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в прибутках та збитках. Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Підприємства при первісному визнанні як такі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ (IFRS) 9. Підприємство не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

*Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю*

За даною категорією Підприємство після первісного визнання отриманих кредитів та позик вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективною ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат. До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики та торгова та інша кредиторська заборгованість. Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

*Припинення визнання*

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

*Умовні зобов'язання*

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо: існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей, та Підприємство має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

### **Податки до відшкодування**

Податки до відшкодування представлені, в основному, відшкодовуваною сумою податку на додану вартість, що стосується придбання товарів та послуг. Керівництво Підприємства вважає, що сума, яка підлягає відшкодуванню з бюджету, буде відшкодована грошовими коштами або буде проведений залік в рахунок залишків із зобов'язань зі сплати ПДВ у найближчому майбутньому.

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

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках, готівки в касі і депозитів до запитання. Для цілей підготовки звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Фінансова звітність Підприємства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою.

Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції.

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності.

#### **Визначення дефолту**

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, Підприємство враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання. При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту Підприємство застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні показники (наприклад, фінансові умови).

Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 180 днів, якщо Підприємство не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

#### **Часова вартість грошей**

Очікувані кредитні збитки дисконтуються до звітної дати, а не до очікуваної дати дефолту або якоїсь іншої дати, за ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні, або за наближеною до неї ставкою. Якщо за фінансовим інструментом встановлено змінну ставку відсотка, то очікувані кредитні збитки дисконтуються з використанням ефективною ставки відсотка.

У випадку придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки дисконтуються за відкоригованою на кредитний ризик ефективною ставкою відсотка, визначеною при первісному визнанні.

#### **Витрати на позики**

Підприємство для складання фінансової звітності застосовує підхід до обліку витрат на позики, відображений в МСБО 23 «Витрати на позики».

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики включають:

- а) витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти";
- б) фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою і визнані згідно з МСБО 17 "Оренда";
- в) курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Витрати на позики визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням у звіті про фінансові результати, крім кваліфікованих активів.

До кваліфікованих активів відносяться:

- (а) запаси;
- (б) нематеріальні активи;
- (в) інвестиції у нерухомість.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу, капіталізуються.

### **Короткострокові виплати працівникам**

Короткострокові виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. Підприємство здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової заробітної плати і відносяться на витрати того періоду, у якому вони були понесені.

Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Вартість зобов'язань за визначеними виплатами та іншими виплатами по закінченні трудової діяльності визначається з використанням актуарних припущень. Актуарні припущення включають припущення щодо ставок дисконтування, очікуваного приросту заробітної плати, плинності працівників, коефіцієнтів смертності тощо. Зважаючи на складність оцінки та довгострокового характеру зобов'язань за пенсійним планом із встановленими виплатами подібні зобов'язання високочутливі до змін цих припущень. Усі припущення переглядаються на кожну звітну дату.

З огляду на відсутність активного ринку високоякісних довгострокових корпоративних облігацій, деномінованих у гривні, при визначенні ставки дисконтування керівництво Підприємства враховує процентні ставки державних облігацій України у національній валюті з та відповідними очікуваними термінами дії що відповідають очікуваним термінам виплат за зобов'язання за планом із встановленими виплатами. Рівень смертності ґрунтується на даних, що знаходяться у відкритому доступі в таблицях смертності в Україні.

Майбутнє збільшення розмірів заробітної плати та збільшення розмірів пенсій ґрунтується на очікуваних майбутніх темпах інфляції в Україні. Виплати одноразових сум, виплати при досягненні певного віку та інші виплати, визначені у колективній угоді, включаються до складу витрат на оплату праці у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід): витрати за планом, за винятком витрат на відсотки, включено в адміністративні витрати; витрати на відсотки включено до фінансових витрат. Актуарні збитки пов'язані зі змінами припущень, а саме, ставка дисконтування, рівень росту заробітної плати та інше за вирахуванням відстроченого податку визнаються іншому сукупному доходу (примітка 14).

### **Оренда**

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує. Іншими словами, Підприємство визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

#### *Актив з права користування*

Підприємство визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, а також відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів.

Підприємство визначило наступні строки корисного використання для активів з права користування:

- Актив з права користування будівлями та спорудами - від 15 до 20 років;
- Актив з права користування транспортними засобами та іншим обладнанням - від 3 до 5 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Підприємства або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

#### *Зобов'язання з оренди*

На дату початку дії оренди, Підприємство визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Підприємство виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Підприємством опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів. При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Підприємство використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Підприємство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

#### *Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів*

Підприємство вирішило застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Підприємство визначила критерій для малоцінних активів в сумі 20 тис. грн. Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

#### *Оренда землі*

Управлінський персонал вважає, що договори землекористування, що посвідчують право на використання землі державної та комунальної власності, що не є власністю Підприємства, не відповідають критеріям визнання договору оренди відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», оскільки дані договори передбачають змінний орендний платіж. У відповідних документах зазначено терміни права на використання землі у господарській діяльності.

Розрахунок податків здійснюється щорічно, виходячи із площі земель, нормативно-грошових оцінок та ставок податків із дотриманням податкового законодавства.

#### *Підприємство як орендодавець*

Оренда, за якою Підприємство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

#### *Дивіденди*

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

#### *Дохід від договорів з клієнтами*

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Дохід від договорів з клієнтами визнається у сумі, що відображає компенсацію, на яку Підприємство очікує мати право в обмін на готову продукцію або товари, надані клієнтам. Підприємство прийшло до висновку, що в договорах з клієнтами воно виступає як принципал, оскільки воно контролює готову продукцію та товари до моменту передачі їх клієнтам.

Підприємство визначає, чи існують в договорі інші обіцянки, які представляють собою окремі зобов'язання до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни договору. При визначенні ціни Підприємство бере до уваги вплив змінної компенсації, наявність істотного компонента фінансування, а також негрошову компенсацію та компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові (при їх наявності).

За наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування, Підприємство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. Для оцінки дисконтованої вартості, управлінський персонал використовує ставку дисконтування на момент укладення договору. Для визначення ставки дисконтування використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається по чистій вартості реалізації.

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом, передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції.

Відповідно до умов договорів Підприємство може нести витрати пов'язані із забезпеченням пакування та маркування продукції, зокрема надання піддонів та тари для транспортування.

Дохід від надання послуг, що є основним видом діяльності або пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг. Дохід від надання послуг, що не є основним видом діяльності, а також дохід від операційної оренди активів відображається у складі інших операційних доходів.

#### *Змінна компенсація*

Якщо компенсація за договором включає в себе змінну компенсацію, Підприємство оцінює суму компенсації, право на яку вона отримає в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Повернення реалізованої продукції від замовника можливе у випадку такого права відповідно до умов договірних стосунків протягом обумовленого періоду. У випадку повернення продукції проводяться коригування доходів від реалізації та собівартості реалізованої продукції. Договори з клієнтами не містять інших суттєвих змінних частин винагороди (знижок тощо) та можливості негрошової компенсації.

Підприємство вирішило застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, оскільки термін договору не перевищує одного року.

#### **Залишки за договорами**

##### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це право Підприємства на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі Фінансові активи.

##### *Договірний актив*

Договірний актив – це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Підприємство здійснює передачу готової продукції та товарів клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Підприємство відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком

будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Договірні активи підлягають оцінці на предмет знецінення.

#### *Договірне зобов'язання*

Договірне зобов'язання – це зобов'язання Підприємства передати товари або послуги клієнту, за які Підприємство отримало компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Підприємство виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

#### **Визнання доходів і витрат**

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Підприємства коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Доходи Підприємства визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід Підприємства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються для продажу, визнається відповідно до МСФЗ 9 внаслідок зміни справедливої вартості фінансового інструменту.

Дохід Підприємства за договорами гарантії та поруки визнається у звітному періоді, виходячи з розміру винагороди за договором, пропорційно кількості днів надання гарантії і поручительства у звітному періоді в загальній кількості днів надання гарантії та поручительств. Дохід Підприємства від операцій з фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, обліковуються за амортизованою вартістю і визнаються за методом ефективного відсотка.

У випадку, якщо у Підприємства відсутня інформація щодо суми погашення фінансового інструмента та (або) дати погашення, такі фінансові інструменти відображаються за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- Підприємство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Підприємством не залишається ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з правом володіння, ні контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- існує ймовірність, що до Підприємства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- можна достовірно оцінити витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається в залежності від ступеня завершеності операції з надання послуг на звітну дату.

Дохід від фінансової оренди відображається як дохід від реалізації необоротних активів та фінансовий дохід, що підлягає отриманню в сумі відсотків. Розподіл фінансового доходу між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється із застосуванням графіку орендних платежів щомісячно.

Дивіденди визнаються доходом в момент встановлення права на отримання коштів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки і збитки Підприємства, коли виникає зниження майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активів, амортизації чи збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені, і результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі прямого зв'язку між понесеними витратами і доходами конкретних статей доходу за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді і тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан. Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають

зобов'язання без визнання активу. Коли передбачається, що економічні вигоди виникнуть в декількох звітних періодах, витрати визнаються у звіті про сукупний дохід на основі процедури систематичного і раціонального розподілу.

Витрати, пов'язані з використанням активів, наприклад, знос і амортизація, визнаються в звітних періодах, в яких були отримані економічні вигоди, пов'язані з цими об'єктами.

Визначення фінансового результату та величини нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) проводиться щоквартально.

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи при дисконтуванні фінансових зобов'язань/активів.

Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів з використанням номінальних процентних ставок, що приблизно дорівнюють ринковим ставкам. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів звіту про фінансовий стан (звіту про сукупний дохід).

## **Податки**

### *Поточний податок на прибуток*

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Підприємства здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподатковуваному доході та податкових витратах, відображених Підприємством у податкових деклараціях.

Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і

- ▶ відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Підприємство має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- ▶ відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і

- ▶ відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані підприємства і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці. Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив.

Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.



Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Підприємство проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

#### *Податок на додану вартість*

Розрахунки по ПДВ, як у частині податкових зобов'язань так і у частині податкового кредиту, ведуться відповідно до законодавства України. Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків: коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат; дебіторська та кредиторська заборгованості включають суму податку на додану вартість.

#### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, якщо: Підприємство має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події; та ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для і виконання зобов'язання; та можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Якщо Підприємство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх забезпечень, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, що відносяться до забезпечень відображаються звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного забезпечення. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з плином часу визнається як витрати по фінансуванню.

#### **Визнання та облік курсових різниць**

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у валютному курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, в якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у валютних курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються по курсу "спот" на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни курсу "спот".

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному прибутку, будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку, то пов'язаний з ним валютний компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, що відносяться до операційної діяльності, відображаються в складі інших операційних доходів (витрат).

У звіті про фінансовий результат Підприємства курсові різниці відображати розгорнуто.

### **Власний капітал**

Зарєстрований капітал, включає в себе внески учасників.

Підприємство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Підприємства. Резервний капітал визначається за підсумками року.

Прибуток, який одержує Підприємство в результаті його діяльності, оподатковується згідно законодавства і після сплати податків, інших обов'язкових платежів, використовується для створення фондів Підприємства, решта прибутку надходить в повне розпорядження Власника Підприємства.

Частина прибутку, яка надходить у розпорядження Власника може використовуватись для нарахування і виплати дивідендів. Дивіденди виплачуються відповідно до прийнятого Власником рішення. Сума дивідендів не може перевищувати суми власного капіталу Підприємства.

### **Форми фінансової звітності**

Підприємство визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСБО 1.

Баланс складається методом ділення активів і зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до МСБО 7 прямим методом.

Звіт про зміни у власному капіталі.

Примітки до фінансової звітності складаються у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

### **Пов'язані сторони**

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Зв'язаними сторонами не вважаються:

- а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;
- б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного Підприємства;
- в) особи, що надають фінансування;
- г) профспілки;
- д) комунальні служби;
- е) департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на Підприємство,
- ж) лише тому, що вони мають звичайні відносини з Підприємством (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії Підприємства або брати участь у процесі прийняття рішень Підприємства);
- з) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким Підприємство здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

### **Події після звітного періоду**

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

### **Примітка 7. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності („МСФЗ”)**

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці

стандарти та тлумачення з дати набрання ними чинності, та очікується, що ці стандарти та зміни не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Підприємства.

### **Новий стандарт**

#### **МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»**

17 березня 2020 року Рада МСФЗ прийняла рішення про вступ в силу МСФЗ17 «Договори страхування» щодо звітних періодів, що починаються з 1 січня 2023 року і пізніше. Основні аспекти впливу МСФЗ 17 не мають впливу на організацію обліку та звітності Підприємства.

#### **Переглянуті стандарти**

#### **МСБО 1 «Подання фінансової звітності»**

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- ▶ уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право Підприємства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду:
- ▶ класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Підприємство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Підприємство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- ▶ роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- ▶ роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які Підприємство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Дата застосування - 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування.

Дані зміни не впливають на фінансову звітність Підприємства.

Наразі керівництво Підприємства здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на фінансову звітність Підприємства у майбутніх періодах.

#### **МСБО 16 «Основні засоби»**

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено. Поправки забороняють Підприємства вирахувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Підприємство готує актив до його цільового використання. Натомість Підприємство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. В 2021 році не застосовувався. Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

#### **МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»**

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). В 2021 році не застосовувався. Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

#### **МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено. Поправки актуалізують посилання в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на

МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. В 2021 році не застосовувався. Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 Д**

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування.

Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9**

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено. 11 Поправки стосуються комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. В 2021 році не застосовувався. Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16**

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено. Поправки щодо стимулюючих платежів по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. В 2021 році не застосовувався. Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41**

Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено. Поправки стосуються ефектів оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41. 22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. В 2021 році не застосовувався. Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

**Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1** Застосовується з 01.01.2022. Дострокове використання дозволено. Поправка щодо дочірнього підприємства, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Керівництво оцінює вплив даних поправок для Підприємства як несуттєвий.

**Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Підприємства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;  
 б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

**Примітка 8. виправлення помилок у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року**

Підприємство виправляє суттєві помилки попереднього періоду шляхом ретроспективного перерахування, за винятком випадків, коли неможливо визначити або вплив на конкретний період, або кумулятивний вплив помилки.

Якщо неможливо визначити вплив на конкретний період помилки щодо порівняльної інформації за один або кілька відображених попередніх періодів, Підприємство перераховує залишки активів, зобов'язань та власного капіталу для найбільш раннього періоду, для якого можливе ретроспективне перерахування (який може бути поточним періодом). Підприємство готує третій Баланс «Звіт про фінансовий стан» на початок попереднього періоду додатково до мінімальної порівняльної фінансової звітності, лише у випадку, якщо ретроспективне застосування, ретроспективний перерахунок або перекласифікація мають суттєвий вплив на інформацію у Балансі «Звіті про фінансовий стан» на початок попереднього періоду.

У разі, якщо розмір помилки, допущеної при складанні фінансової звітності за попередні періоди, несуттєвий, виправлення проводиться шляхом зменшення (збільшення) доходів (витрат) поточного періоду та коригування окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань.

**Примітка 9. Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

Облікова політика Підприємства регламентується Законодавством України, МСФЗ та Наказом по Підприємству "Про організацію бухгалтерського обліку та введення в дію облікової політики у 2021 році" № 1 від 02.01.2020 року, затвердженого відповідно до Статуту Підприємства Наказом керівника.

До форми № 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), протягом року коригування не вносились.

**9.1. Необоротні активи**

**9.1.1. Нематеріальні активи**

Інформація про рух нематеріальних активів на Підприємстві наведена в Таблиці

	Станом на 01 січня 2021 року	Надход- ження	Вибуття	Нарахо- вана аморти- зація	Станом на 31 грудня 2021 року
<b>2021 рік</b>					
<b>Балансова вартість</b>					
<i>Первісна вартість, в т.ч.</i>	134	-	-	-	134
Права користування природними ресурсами	114	-	-	-	114
Права на користування майном	15	-	-	-	15
Інші нематеріальні активи	5	-	-	-	5
<i>Накопичена амортизація, в т.ч.:</i>	68	-	-	9	77
Права користування природними ресурсами	51	-	-	6	57
Права на користування майном	12	-	-	3	15
Інші нематеріальні активи	5	-	-	-	5
<b>2020 рік</b>					

<b>Балансова вартість</b>					
<i>Первісна вартість, в т.ч.</i>	134	-	-	-	-
Права користування природними ресурсами	114	-	-	-	-
Права на користування майном	15	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	5	-	-	-	-
<i>Накопичена амортизація, в т.ч.:</i>	60	-	-	8	68
Права користування природними ресурсами	46	-	-	5	51
Права на користування майном	9	-	-	3	12
Інші нематеріальні активи	5	-	-	-	5

### 9.1.2. Капітальні інвестиції

Інформація про статті капітальних інвестицій на Підприємстві наведена в Таблиці

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Капітальне будівництво	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	-	1441	1250
<b>Всього</b>	-	1441	1250

В звітному році були здійснені капітальні інвестиції у будівництво нового адмінкорпусу, який введено в експлуатацію в 2021 році.

### 9.1.3. Основні засоби

Підприємство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Підприємство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

Інформація про рух основних засобів на підприємстві наведена в Таблиці

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші необоротні матеріальні активи	Інвентарна тара	Всього
<b>Балансова вартість на 31.12.2019</b>	<b>958</b>	<b>1379</b>	<b>4092</b>	<b>2058</b>	<b>11</b>	-	-	<b>8498</b>
Первісна вартість	958	2603	6032	3414	138	98	20	13263
Знос	-	1224	1940	1356	127	98	20	4765
Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-
Нараховано амортизації	-	84	652	891	9	-	-	1636
Вибуло первісна вартість	-	-	-	17	-	-	-	17
Вибуло знос	-	-	-	11	-	-	-	11
<b>Балансова вартість на 31.12.2020</b>	<b>958</b>	<b>1295</b>	<b>3440</b>	<b>1161</b>	<b>2</b>	-	-	<b>6856</b>
Первісна вартість	958	2603	6032	3397	138	98	20	13246
Знос	-	1308	2592	2236	136	98	20	6390
Надходження	18	1647	1697	7830	273	-	-	11465

Нараховано амортизації	-	35	699	709	10	-	-	1453
Вибуло первісна вартість	24	56	302	1864	-	-	-	2246
Вибуло знос	-	56	-	1192	-	-	-	1248
<b>Балансова вартість на 31.12.2021</b>	<b>952</b>	<b>2907</b>	<b>4136</b>	<b>7610</b>	<b>265</b>		-	<b>15870</b>
Первісна вартість	952	4194	7427	9363	411	98	20	22465
Знос	-	1287	3291	1753	146	98	20	6595

Первісна вартість повністю проамортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 р. складає 1122 тис. грн (станом на 31.12.2020 р. – 1108 тис. грн).

## 9.2. Поточні активи

Поточні активи класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 61 МСБО 1 як активи, призначені для використання у діяльності з надання фінансових послуг протягом операційного циклу та не більше 12 місяців з дати балансу.

### 9.2.1. Запаси

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сировина і матеріали	6532	1852	1899
Покупні полуфабрикати та комплектуючі вироби	-	-	-
Паливо	288	288	542
Тара і тарні матеріали	25	255	258
Будівельні матеріали	-	-	-
Запасні частини	52	17	17
Інші матеріали	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	49	41
Незавершене виробництво	-	834	629
Готова продукція	1931	1675	1910
Товари	817	-	-
<b>Всього</b>	<b>9645</b>	<b>4970</b>	<b>5296</b>

Всі запаси у звітності відображено за найменшою вартістю - собівартістю. Знецінення запасів протягом 2021 року не відбувалось. Ознаки знецінення - відсутні.

### 9.2.2. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. представляє собою в основному дебіторську заборгованість за виданими авансами, яка буде погашена протягом 12 місяців.

Заборгованість визнається, класифікується та розкривається відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Підприємство на постійній основі оцінює резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю оцінюються з використанням матриці оціночних резервів, посилаючись на минулий досвід виникнення дефолту і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Підприємство списує дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує, що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства.

Протягом 2021 року знецінення іншої дебіторської заборгованості не визнавалось у зв'язку із відсутністю ознак знецінення.

*Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги*

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки з вітчизняними покупцями	1386	27	17
В т.ч. не прострочена заборгованість	1386	27	17
<b>Всього</b>	<b>13869</b>	<b>27</b>	<b>17</b>

*Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом*

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	115	73	6
В т.ч. податок на прибуток	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>115</b>	<b>73</b>	<b>6</b>

*Інша поточна дебіторська заборгованість*

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Інша поточна дебіторська заборгованість	1573	390	171
<b>Всього</b>	<b>1573</b>	<b>390</b>	<b>171</b>

**9.2.3. Гроші та їх еквіваленти**

У статті Балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображено залишки на поточних рахунках у банках, а саме:

Найменування банку, рахунку	31.12.2021	31.12.2020
АТ КБ "ПРИВАТ -БАНК" UA483052990000026004016101301	109	2
АТ "Міжнародний Інвестиційний Банк" UA493805820000020307831	138	91
<b>Разом</b>	<b>247</b>	<b>93</b>

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

**9.2.4. Витрати майбутніх періодів**

У складі Витрати майбутніх періодів враховано:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Періодичні видання	-	8
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>8</b>

**9.3. Власний капітал**

Капітал Підприємства має наступну структуру:



Статті	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	743	743
Додатковий капітал	-	519
Нерозподілений прибуток	1593	465
<b>Всього власний капітал</b>	<b>2336</b>	<b>1727</b>

### 9.3.1. Зареєстрований капітал

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований статутний капітал Підприємства складає 743381,00 грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Дані про склад засновників і їх частки станом на 31 грудня представлені наступним чином:  
(грн.)

	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Сума	Частка %	Сума	Частка %	Сума	Частка %
Побережна Валентина Федорівна	437292,37	58,83	437292,37	58,83	437292,37	58,83
Побережний Олександр Олександрович	186588,88	25,10	186588,88	25,10	186588,88	25,10
Побережний Олександр Миколайович	12252,75	1,65	12252,75	1,65	12252,75	1,65
Побережна Наталія Олександрівна	53623,50	7,21	53623,50	7,21	53623,50	7,21
Зінюк Андрій Анатолійович	53623,50	7,21	53623,50	7,21	53623,50	7,21
<b>Всього</b>	<b>743381,00</b>	<b>100</b>	<b>743381,00</b>	<b>100</b>	<b>743381,00</b>	<b>100</b>

Кінцевим бенефіціаром у Підприємства є фізичні особи громадяни України: Побережна Валентина Федорівна та Побережний Олександр Олександрович.

### 9.3.2.Dodatkoviy kapital

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Додатковий капітал	-	519	519

Зміни у додатковому капіталі у 2021 році відбулись за рахунок його віднесення до статті нерозподіленого прибутку.

### 9.3.3. Резервний капітал

Станом на 31.12.2021 року резервний капітал у Підприємства не створювався.

### 9.3.4. Нерозподілений прибуток

Станом на 31.12.2021 року нерозподілений прибуток складає 1593 тис.грн., в т.ч. чистий прибуток за 2021 рік – 609 тис. грн.

## 9.4. Поточні зобов'язання і забезпечення

### 9.4.1. Короткострокові кредити банків

Короткострокові позики на 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

- позика на суму 5000 тис. грн., отримана в гривнях на основі кредитного договору позики №26.20-CBD.101 від 28.12.2020 року, укладеного з ПАТ «Міжнародний інвестиційний банк», цільовим призначенням якого є поповнення обігових коштів Товариства. Річна відсоткова ставка дорівнює 17% річних. Дата погашення позики 27 грудня 2023 року. Погашення позики та відсотків по ній відбувається вчасно та без затримок.
- Лізинг на суму 2829 тис. грн., отриманий в гривнях на основі договору лізингу № VIF1FLOVI22A2-3 від 22.11.2021 року, укладеного з АТ КБ «ПРИВАТБАНК» Річна відсоткова ставка дорівнює 5% річних. Дата погашення позики 21 листопада 2024 року. Погашення позики та відсотків по ній відбувається вчасно та без затримок.
- Лізинг на суму 3002 тис. грн., отриманий в гривнях на основі договору лізингу № VIF1FLOVI22A2-2 від 22.10.2021 року, укладеного з АТ КБ «ПРИВАТБАНК» Річна відсоткова ставка дорівнює 11% річних. Дата погашення позики 21 жовтня 2024 року. Погашення позики та відсотків по ній відбувається вчасно та без затримок.

#### 9.4.2. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За товари, роботи, послуги	7594	7687	8564
<b>Всього</b>	<b>7594</b>	<b>7687</b>	<b>8564</b>

#### 9.4.3. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Податок з доходів фізичних осіб	107	-	-
Податок на додану вартість	-	-	-
Податок на прибуток	168	-	-
Інші податки	187	-	27
Обов'язкові платежі	2	-	-
<b>Всього</b>	<b>464</b>	<b>-</b>	<b>27</b>

#### 9.4.4. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість зі страхування	-	-	-

#### 9.4.5. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунками з оплати праці	679	53	96
<b>Всього</b>	<b>679</b>	<b>53</b>	<b>96</b>

#### 9.4.6. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 9.4.7. Поточні забезпечення

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Інші забезпечення	Всього
На 31.12.2019 року	101	3	104
Нараховано	97	-	97
Використано	22	3	25

На 31.12.2020 року	176	-	176
Нараховано	1092	-	-
Використано	-	-	-
На 31.12.2021 року	1268	-	1268

Забезпечення виплат відпусток визначаються за очікуваними відпустками, що будуть надані працівникам Підприємства у наступному звітному періоді та розраховуються як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату, а також витрат на нарахування єдиного соціального внеску, пов'язаних із цими відпустками.

#### 9.4.8. Інші поточні зобов'язання

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Інші поточні зобов'язання	11290	3431	4533
<b>Всього</b>	<b>11290</b>	<b>3431</b>	<b>4533</b>

До складу інших поточних зобов'язань входить поворотня фінансова допомога від засновника.

#### Примітка 10. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Підприємства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Підприємства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

#### 10.1. Чистий дохід від операційної діяльності

Дохід від операційної діяльності за 2021 рік становить 39157 тис. грн., сформований за рахунок доходу від:

Статті	2021	2020
Виробництво зефір	19927	-
Виробництво солодощів	3082	-
Виробництво повидло	3791	335
Виробництво пюре	22	-
Виробництво вода	5470	496
Виробництво морозиво	117	-
Виробництво оцет	786	132
Постачання пари	29	531
Основная деятельность (роялті)	5933	4646
Операційна оренда активів	1288	1038
Операційна курсова різниця	-	7
Реалізація інших оборотних активів	1888	21
Штрафи, пені, неустойки	66	-

Інші операційні доходи	1471	-
Інші фінансові доходи	-	-
<b>Всього</b>	<b>43870</b>	<b>7206</b>

### 10.2. Витрати від операційної діяльності

Статті	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції	(34987)	(3496)
Адміністративні витрати	(4953)	(2429)
Витрати на збут	(443)	(741)
Операційна курсова різниця	(-)	(1)
Реалізація інших оборотних активів	(1449)	(6)
Штрафи, пені, неустойки	(66)	(9)
Інші операційні витрати	(159)	(21)
у тому числі непродуктивні витрати і втрати	(-)	(-)
Списання необоротних активів	(-)	(-)
Фінансові витрати (відсотки за кредитами)	(944)	(108)
<b>Всього</b>	<b>(43001)</b>	<b>(6811)</b>

### 10.3. Фінансовий результат від операційної діяльності

Статті	2021	2020
Валовий прибуток	4170	2644
Фінансовий результат від операційної діяльності	1813	503
Фінансовий результат до оподаткування	869	395
Витрати з податку на прибуток	-260	-27
<b>Чистий прибуток</b>	<b>609</b>	<b>368</b>

### 10.4. Елементи операційних витрат

Статті	2021	2020
Матеріальні витрати	16683	2800
Витрати на оплату праці	15132	1396
Відрахування на соціальні заходи	3044	424
Амортизація	1462	1625
Інші операційні витрати	5050	37
<b>Всього</b>	<b>41371</b>	<b>6282</b>

### Примітка 11. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Підприємства.

#### 11.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Підприємства для отримання доходу.

Статті надходжень та витрат від операційної діяльності	2021	2020
Статті надходжень від операційної діяльності, в т.ч.:	<b>53000</b>	<b>6456</b>
Від реалізації (товарів, робіт, послуг)	52918	6456
Надходження авансів від покупців і замовників	-	-
Надходження від повернення авансів	16	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	66	-
Статті витрат від операційної діяльності, в т.ч.:	<b>(46839)</b>	<b>(6270)</b>
На оплату товарів, робіт, послуг	(30820)	(4057)

На оплату праці	(10707)	(1126)
Відрахування на соціальні заходи	(3070)	(482)
З податків та зборів	(2242)	(605)
Оплату авансів	(-)	(-)
Оплату повернених авансів	(-)	(-)
Інші витрачання	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів у результаті операційної діяльності (надходження)</b>	<b>6161</b>	<b>186</b>

### 11.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації, включає наступні статті:

Статті надходжень та витрат від інвестиційної діяльності	2021	2020
Надходження від отриманих відсотків	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(11475)	(191)
<b>Чистий рух коштів у результаті інвестиційної діяльності (видаток)</b>	<b>(11475)</b>	<b>(191)</b>

### 11.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті викупу власних часток, виплата процентів за залученими коштами, рух коштів за отриманими позиками, залученими коштами.

Статті надходжень та витрат від фінансової діяльності	2021	2020
Отримання позик	10380	900
Погашення позик	(3968)	(800)
Витрачання на сплату відсотків	(944)	(108)
<b>Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>5468</b>	<b>(8)</b>

### 11.4. Чистий рух коштів за звітний період

Залишок коштів на 01.01.2021 р. 93 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за 2021 рік – 154 тис. грн. (надходження)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів (-) тис. грн.

Залишок коштів на 31.12.2021 р. 247 тис. грн.

### Примітка 12. Звіт про власний капітал

Капітал Підприємства має наступну структуру:

Структура капіталу	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Статутний капітал	743	743
Додатковий капітал	-	519
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток	1593	465
<b>Всього</b>	<b>2336</b>	<b>1727</b>

**Примітка 13. Пояснення щодо використання норм МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».**

Так як головна ознака економічного стану, що характеризує гіперінфляцію, є наближення або перевищення кумулятивного рівня інфляції за трирічний період рівня 100%, то МСБО 29 для фінансової звітності за 2021 рік не застосовувався.

#### Примітка 14. Оподаткування

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання - суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи - це суми податку на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці - це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;

б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню - тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в изв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподатковуваного прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

У фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату без перерахунку на дату проміжної фінансової звітності.

Склад відстрочених податкових активів та відстрочені податкові зобов'язання на 31.12.2021 року:

- Відстрочені податкові активи складають відсутні.
- Відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

При розрахунку витрат з податку на прибуток використовувалась ставка податку 18%.

## **Примітка 15. Умовні та контрактні зобов'язання**

### *Податкові ризики*

Підприємство проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Підприємства має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

У даній фінансовій звітності не були створені забезпечення за потенційними штрафами, пов'язаними з оподаткуванням.

## **Примітка 16. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін згідно МСБО 2**

Пов'язаними сторонами Підприємства вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах на тих же умовах і в тих же сумах якби сторони не були пов'язаними.

Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із зв'язаними сторонами.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними особами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Підприємством;
- члени провідного управлінського персоналу Підприємства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

Провідний управлінський персонал представлений в особі директора, головного бухгалтера, головного інженера та головного технолога які мають повноваження та є відповідальними за планування, керівництво і контроль за діяльністю Підприємства. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами заробітної плати у грошовій формі і включена в адміністративні витрати.

Підприємство визначило наступний перелік пов'язаних сторін:

- Засновник (директор) Підприємства Побережна Валентина Федорівна ,
- Засновник Побережний Олександр Олександрович,
- Засновник Побережний Олександр Миколайович,
- Засновник Побережна Наталія Олександрівна
- Засновник Зінюк Андрій Анатолійович
- ФОП Побережна Валентина Федорівна
- ФОП Побережний Олександр Олександрович
- ФОП Побережний Олександр Миколайович
- ФОП Побережна Наталія Олександрівна
- ФОП Зінюк Андрій Анатолійович
- Управлінський персонал

Нижче в таблиці наведено операції з пов'язаними особами протягом 2021 року:

Операція з пов'язаною особою	Назва Компанії/ ПБ/ ФОП	2021 рік			
		Заборгованість на 01.01.2021р тис. грн.	Отримано/ надано протягом року тис. грн.	Сплачено тис. грн.	Заборгованість на 31.12.2021р. тис. грн.
Послуги надані	ФОП Побережний О О	43	1603	650	996
Послуги отримані	ФОП Побережний О О	-	2572	-	2572
Поворотня фін.допомога	Побережний О О	-	2170	-	2170
Поворотня фін.допомога	Побережна В.Ф.	1376	10	215	1171
Поворотня фін.допомога	Побережна Н.О.	10	2789	30	2769
Поворотня фін.допомога	Побережний О.М.	-	2021	581	1440
Товари отримані	ФОП Побережний О О	50	145	195	-

Операції з провідним управлінським персоналом наведені в таблиці нижче:

	2021 р., тис. грн.	2020 р., тис. грн.
Виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу	625	301

Підприємство не має інших пов'язаних сторін, які зареєстровані як на території України, так і за її межами, з якими Підприємство мало фінансові і торгівельні відносини на протязі 2021 року.

Підприємство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Підприємством протягом 2021 року не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Протягом 2021 р. Підприємство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 625 тис. грн., з якої утримано податків 116 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 131 тис. грн., Заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2021 року 27 тис. грн.

Згідно ст.7. Статуту ТОВ «СОЛОДКА МРІЯ - ВІННИЦЯ», прибуток, який отримує підприємство в результаті його діяльності, оподатковується згідно законодавства і після сплати податків, інших обов'язкових платежів, використовується для створення фондів Підприємства, решта прибутку надходить в повне розпорядження Власника. Частина прибутку, яка надходить у розпорядження власника може використовуватись для нарахування і виплати дивідендів.

В 2021 році Власник не приймав рішення щодо виплати дивідендів.

#### Примітка 17. Управління фінансовими ризиками та капіталом

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Підприємства: ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.



Статті	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1386	27	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1573	390	171
Гроші та їх еквіваленти	247	93	103
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>3206</b>	<b>510</b>	<b>291</b>
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	7594	7687	8564
розрахунками з бюджетом	464	-	27
розрахунками зі страхування	-	-	-
розрахунками з оплати праці	679	53	96
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	11290	3431	4634
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>20027</b>	<b>11171</b>	<b>13321</b>

### Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Кредитний ризик Підприємства відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Підприємство створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Перед прийняттям нового клієнта Підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик Підприємства притаманний також таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках і може виникати у випадку не спроможності банківської установи розраховуватися за своїми зобов'язаннями перед Підприємством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Підприємства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Підприємство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою.

### Ризик ліквідності

Задачею Підприємства є підтримка безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, які надаються постачальниками, а також залучення позик.

Підприємство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво постійно відстежує рівень ліквідності.

Підприємство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Більшість витрат Підприємства носять змінний характер і залежать від обсягу реалізації. В результаті цього і виникає більшість витрат, які безпосередньо генерують доходи для погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

Нижче в таблицях подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців	Всього
<b>Станом на 31 грудня 2021</b>	<b>16830</b>	<b>5852</b>	<b>1464</b>	<b>24146</b>
Короткострокові кредити банків	2136	1662	1464	5262
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6452	1142	-	7594
Інші поточні зобов'язання	8242	3048	-	11290
<b>Станом на 31 грудня 2020</b>	<b>9682</b>	<b>2039</b>	<b>247</b>	<b>11968</b>
Короткострокові кредити банків	276	327	247	850
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6042	1645	-	7687
Інші поточні зобов'язання	3364	67	-	3431
<b>Станом на 31 грудня 2019</b>	<b>9532</b>	<b>4315</b>		<b>13847</b>
Короткострокові кредити банків	380	370	-	750
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4967	3597	-	8564
Інші поточні зобов'язання	4185	348	-	4533

### **Ринковий ризик**

Ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

#### *Валютний ризик*

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик для Підприємства відсутній, оскільки воно не має операцій, які залежать від змін курсів іноземних валют. Підприємство не має вкладень в іноземні компанії.

#### *Відсотковий ризик*

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Підприємства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це може впливати як на доходи Підприємства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Відсотковий ризик для Підприємства присутній, оскільки воно має суттєві фінансові інструменти для яких притаманні відсоткові ставки.

#### *Політика управління капіталом*

Підприємство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Для цілей управління ризиком недостатності капіталу, Підприємство визначає капітал як такий, що дорівнює визнаному в балансі (звіті про фінансовий стан).

Основним завданням Підприємства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Підприємства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для засновників і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечувати

фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Підприємства.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Підприємства й може корегувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку, тобто з урахуванням змін економічних умов.

Рентабельність є одним із головних вартісних показників ефективності виробництва, який характеризує рівень віддачі активів і ступінь використання капіталу у процесі виробництва. У 2021 році показник Рентабельність капіталу ПМП ВФ «Солодка мрія-Вінниця» складає 26,07%, проти 21,31% у 2020 році. У 2021 році Рентабельність капіталу збільшилась на 4,76%.

З аналізу доходів за статтями, можна зробити висновок, що збільшення реалізації відбулось за рахунок розширення асортименту готової продукції та збільшення її обсягу.

#### **Примітка 18. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків або на підставі звіту професійного оцінювача, що має відповідний сертифікат.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Підприємством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методології оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Незважаючи на те, що керівництво Підприємства використало наявну ринкову інформацію та звіти оцінювача щодо справедливої вартості фінансових інструментів, ці дані можуть не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.

Грошові кошти та їх еквіваленти показані на дату балансу за їхньою справедливою вартістю.

Заборгованість за наданими позиками на 31 грудня 2021 р. амортизована вартість визначається, як номінальна сума заборгованості, яка очікується до погашення протягом найближчого часу.

Справедлива вартість фінансових інструментів, утримуваних для продажу, визначається на підставі звіту оцінювача, що має відповідний сертифікат, або (якщо з моменту визнання інструменту до звітної дати пройшло мало часу) – виходячи з ціни придбання.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Підприємства містять грошові кошти та дебіторську і кредиторську заборгованість. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Підприємство не використовувало жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Підприємства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Фінансові активи</b>	<b>3206</b>	<b>510</b>	<b>291</b>	<b>3206</b>	<b>510</b>	<b>291</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1386	27	17	1386	27	17
Інша поточна дебіторська заборгованість	1573	390	171	1573	390	171
Гроші та їх еквіваленти	247	93	103	247	93	103

Фінансові зобов'язання	24176	11968	13847	24176	11968	13847
Короткострокові кредити банків	5262	850	750	5262	850	750
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	7594	7687	8564	7594	7687	8564
Інші поточні зобов'язання	11290	3431	4533	11290	3431	4533

Використовувались припущення, що справедлива вартість грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їхній балансовій вартості, в основному, через те, що ці інструменти будуть погашені у найближчому майбутньому.

Підприємство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю на кожну дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань Підприємства були визначені згідно з результатами оцінки, яка відповідає Рівню 2 ієрархії джерел визначення справедливої вартості.

#### Примітка 19. Наявність судових справ

Керівництво Підприємства висуває припущення при оцінці та відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовим розглядом і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Підприємства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від первісних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись по мірі надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Підприємства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності. У 2021 році не відбувалися впровадження та розгляди судових справ.

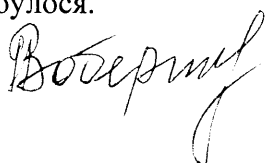
При наявності судових справ Керівництво вважає, що існує велика вірогідність позитивного вирішення судових справ на користь Підприємства, та суми позовів не вплинуть на фінансово- господарський стан Підприємства.

#### Примітка 20. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року Російська федерація здійснила військове вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Численні інфраструктурні та промислові об'єкти були пошкоджені, а економіка України значною мірою призупинена. Було оголошено та розпочато загальну мобілізацію до збройних сил. Оцінка впливу цих подій на операційну діяльність Підприємства викладена в Примітці 2. Після закінчення звітного періоду жодних інших суттєвих подій, які мають вплив на цю фінансову звітність, не відбулося.

Директор

Головний бухгалтер



Побережна Валентина Федорівна

Ремезова Наталія Володимирівна

20 квітня 2022 року