



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату; відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 8 липня 2022 року.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

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

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

Незалежність

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

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 і 4 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливає військове вторгнення в Україну; масштаби подальших подій та потенційний термін їх припинення є невизначеними. Як зазначено в Примітці 4, ці події або умови, а також інші питання, викладені в Примітці 4, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна складатися на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до фінансової звітності, на дату складання цього звіту аудиторів управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2022 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Визнання доходу від договорів з клієнтами

Визнання доходу від договорів з клієнтами розглядається у Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та у Примітці 17 «Виручка по договорах із покупцями». У 2021 році Компанія визнала дохід від договорів з клієнтами у розмірі 3 770 973 тисячі гривень. Дохід складається, в основному, з доходу від реалізації товарів дистриб'юторам (1 689 855 тисяч гривень) та великим українським торговим мережам (2 081 118 тисяч гривень). Компанія визнає дохід від договорів з клієнтами виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі, за вирахуванням знижок. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли Компанія передає контроль над товаром до покупця у певний момент часу. Переважна більшість операцій з визнання доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень управлінським персоналом.

Але, зважаючи на те, що дохід від договорів з клієнтами є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми вважаємо, що визнання доходу від договорів з клієнтами є ключовим питанням аудиту.

Ми перевіряли визнання доходу від договорів з клієнтами за допомогою детального тестування та аналітичних процедур:

- розглянули основні принципи облікової політики щодо визнання доходу від договорів з клієнтами та оцінили їх відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності;
- провели аналіз договорів з ключовими контрагентами щоб визначити основні умови співпраці з контрагентами та ідентифікувати момент визнання доходу;
- отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, доходу та знижок, що були відображені у фінансовій звітності;
- провели тестування на вибірковій основі транзакцій з визнання доходу від договорів з клієнтами за 12 місяців 2021 року до первинних документів;
- провели пошук незвичайних бухгалтерських записів з визнання доходу під час тестування всіх бухгалтерських записів, що були зроблені близько до кінця звітного періоду;
- перевірили визнання доходу в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій протягом ризикового періоду, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;
- включили елемент непередбачуваності у процедури тестування.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

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

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських

доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

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

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

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає три роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було затверджене 31 серпня 2021 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Вихованець Максим Володимирович.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Вихованець Максим Володимирович

Ідентифікаційний код 21603903

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

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101814

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

8 липня 2022 року

ТОВ «Марс Україна»

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

31 грудня 2021 року



Зміст

Звіт незалежного аудитора
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	2
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	3
Звіт про рух грошових коштів	4
Звіт про зміни капіталу	5

Примітки до фінансової звітності

1	Товариство «Марс Україна» та його діяльність	6
2	Умови, в яких працює Компанія	6
3	Основні принципи облікової політики	8
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	18
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	20
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	21
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	21
8	Основні засоби	23
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	23
10	Товарно-матеріальні запаси.....	25
11	Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	25
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	26
13	Зареєстрований (пайовий) капітал	27
14	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	27
15	Резерви зобов'язань та відрахувань	28
16	Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість	29
17	Виручка по договорах із покупцями	29
18	Елементи доходів та витрат	29
19	Податки на прибуток	30
20	Умовні та інші зобов'язання.....	30
21	Управління фінансовими ризиками	31
22	Управління капіталом.....	33
23	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	34
24	Події після звітної дати	34

Заява про відповідальність керівництва

Товариством з обмеженою відповідальністю «Марс Україна»:

1. Ми підготували фінансову звітність станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, яка показує об'єктивно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Марс Україна» (надалі –“Компанія”) на 31 грудня 2021 року та результати його діяльності за 2021 фінансовий рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).
2. Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав із достатнім рівнем точності фінансовий стан Компанії та забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ та українському законодавству. Керівництво Компанії також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечать збереження активів Компанії і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.
3. Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності, поданої нижче, Компанія застосовувала належну облікову політику, наведену в Примітці 3, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних МСФЗ.
4. Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

8 липня 2022 року

Керівник _____

Чернишова Наталія Віталіївна

Головний бухгалтер _____

Москаленко Ольга Володимирівна

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про фінансовий стан

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	38 959	46 308
Активи у формі права користування	9	21 211	9 755
Інші нематеріальні активи		-	283
Відстрочені активи з податку на прибуток		5 461	12 123
Всього необоротних активів		65 631	68 469
Оборотні активи			
Товарно-матеріальні запаси	10	153 941	231 112
Торговельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	11	374 029	281 116
Інші податки до відшкодування		18 255	102
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	509 413	295 125
Всього оборотних активів		1 055 638	807 455
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 121 269	875 924
КАПІТАЛ			
Зареєстрований капітал	13	14 300	14 300
Нерозподілений прибуток		204 561	309 247
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		218 861	323 547
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	9, 14	11 490	28
Всього довгострокових зобов'язань		11 490	28
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	9, 14	11 225	11 658
Торговельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість	14, 16	793 315	478 782
Поточний податок на прибуток до сплати		18 270	8 373
Інші податки до сплати		-	14 487
Резерви під інші зобов'язання та відрахування	15	68 108	39 049
Всього поточних зобов'язань		890 918	552 349
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		902 408	552 377
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		1 121 269	875 924

Затверджено до випуску та підписано керівництвом 8 липня 2022 року.

Керівник _____

Чернишова Наталія Віталіївна

Головний бухгалтер _____

Москаленко Ольга Володимирівна

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Виручка по договорах із покупцями	17	3 770 973	3 266 743
Собівартість реалізованої продукції	18	(2 387 357)	(2 054 348)
Валовий прибуток		1 383 616	1 212 395
Витрати на реалізацію	18	(556 631)	(616 198)
Загальні та адміністративні витрати	18	(326 842)	(275 727)
Інші доходи	18	58 542	6 081
Інші витрати	18	(53 235)	(59 443)
Прибуток від основної діяльності		505 450	267 108
Інші фінансові доходи		6 454	5 469
Фінансові витрати		(1 658)	(2 938)
Прибуток до оподаткування		510 246	269 639
Витрати з податку на прибуток	0	(91 932)	(48 547)
ПРИБУТОК ЗА РІК		418 314	221 092
Інший сукупний дохід/(збиток) за рік		-	-
ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК		418 314	221 092

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про рух грошових коштів

У тисячах гривень	Примітки	2021 рік	2020 рік
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		5 061 375	4 409 566
Цільового фінансування		6	14
Надходження від повернення авансів		502	1 170
Надходження від операційної оренди		-	103
Інші надходження		37 512	33 207
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(4 133 494)	(3 928 442)
Праці		(90 625)	(95 503)
Відрахувань на соціальні заходи		(20 831)	(20 618)
Зобов'язань з податків і зборів		(331 886)	(185 308)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>		<i>(75 372)</i>	<i>(67 818)</i>
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>		<i>(232 265)</i>	<i>(91 950)</i>
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>		<i>(24 249)</i>	<i>(25 540)</i>
Витрачання на оплату повернення авансів		-	(1 125)
Витрачання на оплату цільових внесків		(6)	(14)
Витрачання на оплату нарахованих відсотків	14	(1 818)	(2 938)
Інші витрачання		(71 353)	(37 946)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		449 382	172 166
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
відсотків		6 454	5 469
реалізації необоротних активів		3 160	2 385
Витрачання на придбання:			
необоротних активів		(9 542)	(22 304)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		72	(14 450)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	14	30 206	-
Витрачання на:			
Погашення позик	14	(40,832)	-
Сплату дивідендів	14	(209 000)	(446 500)
Сплату орендного зобов'язання	14	(10 413)	(13 837)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(230 039)	(460 337)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		219 415	(302 621)
Залишок коштів на початок року	12	295 125	595 850
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(5 127)	1 896
Залишок коштів на кінець року	12	509 413	295 125

ТОВ «Марс Україна»
Звіт про зміни капіталу

<i>У тисячах гривень</i>		Зарєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капіталу
	Прим.			
Залишок на 1 січня 2020 р.		14 300	388 155	402 455
Прибуток/(збиток) за рік		-	221 092	221 092
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік		-	-	-
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2020 рік		-	221 092	221 092
Дивіденди оголошені	14	-	(300 000)	(300 000)
Залишок на 31 грудня 2020 р.		14 300	309 247	323 547
Прибуток/(збиток) за рік		-	418 314	418 314
Інший сукупний дохід / (збиток) за рік		-	-	-
Всього сукупного доходу/(збитку) за 2021 рік		-	418 314	418 314
Дивіденди оголошені	14	-	(523 000)	(523 000)
Залишок на 31 грудня 2021р.		14 300	204 561	218 861

1 Товариство «Марс Україна» та його діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік для ТОВ «Марс Україна» (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Компанія входить до складу групи компаній «Марс Інкорпорейтед» (далі – "Група"). Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року фінальною контролюючою компанією є МАРС, ІНК. Прямими учасниками, тобто прямими безпосередніми материнськими компаніями є «МАСТЕР ФУДС ЮКРЕЙН, ЕЛЕЛСІ» та «ЕФФЕМ ЮКРЕЙН, ЕЛЕЛСІ».

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є импорт та реалізація продукції на території України.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса Компанії: Київська область, місто Бровари, вул. Онікієнка Олега, буд.127, Україна.

Місце провадження діяльності Компанії: Україна.

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

2 Умови, в яких працює Компанія

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

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

Протягом березня-червня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк, Миколаїв, Кривий Ріг та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід, південний схід та південь України, де наразі відбуваються найважчі бої.

Окрім того, за даними Організації Об'єднаних Націй ("ООН"), кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 5.4 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищила 8 млн. осіб.

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

З початку військового вторгнення на територію України Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10%. 2 червня 2022 року Національним банком України було прийняте рішення про підвищення облікової ставки до 25%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29,25 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

З 21 травня 2022 року Національний банк України скасував обмеження на встановлення курсу, за яким уповноважені установи можуть продавати готівкову іноземну валюту клієнтам. Раніше відповідний курс не мав відхилятися від офіційного більш ніж на 10%. Як наслідок комерційні валютні курси значно відрізняються від офіційного курсу НБУ: при продажі валюти – близько 35 гривень за 1 долар США та близько 37 гривень за 1 євро та при купівлі – 36 гривень за 1 долар США та 37,5 гривень за 1 євро.

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

- норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- до припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- призупинення проведення податкових перевірок до закінчення дії воєнного стану (крім випадку подання заяви на бюджетне відшкодування);
- численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність - продовжуються продажі товарів, але в менших обсягах, проводяться розрахунки з клієнтами. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та операційну діяльність Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі “МСФЗ”) за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

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

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервної діяльності. У Примітці 4 викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку як фінансові доходи чи витрати. Прибутки та збитки від курсової різниці, які відносяться до позикових коштів та грошових коштів і їх еквівалентів, представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі фінансових доходів або витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід у складі інших прибутків/(збитків), чиста сума. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за історичною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив зміни обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Станом на 31 грудня 2021 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 долар США = 27,2782 гривень (у 2020 році - 1 долар США = 28,2746 гривень); 1 Євро = 30,9226 гривень (у 2020 році – 1 Євро = 34,7396 гривень).

Основні засоби. Основні засоби обліковані за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно.

Подальші витрати капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише у випадку, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

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

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік в інших прибутках/(збитках).

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<u>Строки експлуатації у роках</u>
Будівлі	20
Машини та обладнання	5
Ноутбуки, планшети, монітори	3
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	6
Удосконалення орендованого майна	Протягом строку його використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Активи у формі права користування. Компанія орендує офісні приміщення. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

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

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими (РОСІ) фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю,

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

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

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

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість, видані кредити та активи за договорами з покупцями відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю, дебіторської заборгованості за орендою та інших фінансових активів.

Визначення Компанією кредитно-знецінених активів та визначення дефолту описані у Примітці 21. Для придбаних чи створених кредитно-знецінених фінансових активів очікувані кредитні збитки завжди оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк. У Примітці 21 наведено інформацію про вхідні дані, припущення і методи розрахунку, використані для оцінки очікуваних кредитних збитків, включаючи пояснення способу включення Компанією прогнозованої інформації у моделі очікуваних кредитних збитків.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, яка наявна у Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- контрагента визнали, як такого, що підлягає ліквідації або він розпочав процедуру банкрутства;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних угод, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

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

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

Фінансові активи – модифікація. Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом (наприклад, участь у прибутку чи дохід на капітал), суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

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

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

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

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

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

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти в касі та на рахунках в банку є фінансовими активами Компанії, які обліковуються із врахуванням їх високоліквідної природи, тобто Компанія не враховує вплив зміни грошей в часі, оскільки така інформація є не релевантною. Компанія обліковує грошові кошти за їх номінальною вартістю.

Залишки за рахунками в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним обмінним курсом, визначеним Національним банком України на звітну дату (кінець звітного кварталу).

Оскільки строк погашення щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках, є строк в межах декількох днів та сума резерву очікуваних кредитних збитків є незначною, Компанія не формує резерву очікуваних кредитних збитків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках.

Облік еквівалентів грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості. Таким чином, Компанія обліковує еквіваленти грошових коштів за номінальною вартістю без застосування амортизації за методом ефективного відсотка.

Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість. Торгівельна дебіторська заборгованість виникає у процесі операційної діяльності Компанії щодо розрахунків за надання послуг та продаж товарів. Така заборгованість включає в себе суму коштів, що належать до сплати покупцями на умовах післяплати. Операційна діяльність Компанії передбачає укладення договорів з клієнтами на постачання товарів, за якими період між часом, коли Компанія постачає товар, та часом, коли клієнт платить за такий товар, становить не більше одного року. З урахуванням цього та п.63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Компанія не здійснює обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації клієнтові з метою врахування істотного компонента фінансування. Тому при первісному визнанні торгівельної дебіторської заборгованості Компанія первісно оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції.

З урахуванням того, що Компанія не здійснює коригування на вплив компоненту фінансування (як вказано вище), різниця між первісною вартістю та вартістю при погашенні торговельної дебіторської заборгованості дорівнює (або близька) нулю. Відповідно, Компанія не відображає в обліку амортизацію за методом ефективного відсотка щодо такої різниці та не визнає процентний дохід. Торговельна дебіторська заборгованість відображається у сумі, що була первісно визнана за ціною операції, за вирахуванням погашення основної суми (отриманих оплат дебіторської заборгованості).

Торговельна кредиторська заборгованість. Торговельна кредиторська заборгованість виникає в процесі операційної діяльності Компанії при придбанні товарів (інших активів), робіт, послуг у постачальників, відповідно до укладених договорів купівлі-продажу (незалежно від юридичної форми, в якій такі договори було укладено, та незалежно від усної чи письмової форми договору). Така заборгованість включає суми коштів, що належать до сплати Компанією постачальникам на умовах післяплати.

Операційна діяльність Компанії передбачає операції з придбання товарів, робіт, послуг тощо, за якими термін розрахунків не перевищує 365 календарних днів від дати, коли Компанії були передані такі товари чи послуги. З урахуванням цього, різниця між первісною вартістю та справедливою вартістю при погашенні торговельної кредиторської заборгованості рівна (або близька) нулю. Відповідно, торговельна кредиторська заборгованість відображається наступним чином:

- при первісному визнанні справедлива вартість торговельної кредиторської заборгованості дорівнює ціні операції, тобто номінальній сумі грошових коштів, що підлягають погашенню постачальнику;

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- подальший облік у сумі, що була первісно визнана (номінальна сума заборгованості), за вирахуванням погашення основної суми (здійснених оплат кредиторської заборгованості).

Компанія не відображає в обліку нарахування процентів за методом ефективного відсотка (амортизація дисконту) щодо короткострокової торгівельної кредиторської заборгованості.

У разі, якщо договір постачання передбачає виникнення довгострокової торгівельної кредиторської заборгованості (більше 365 календарних днів), Підприємство здійснює облік фінансового зобов'язання за амортизованою вартістю.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання;
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону; та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів - це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Податки на прибуток. У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

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

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом ФІФО ("перше надходження - перше вибуття"). Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

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

Капітал. Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною та залежить від справедливої вартості чистих активів, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасникам у її статутному капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії;
- частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:
 - 1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;
 - 2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі частки учасників мають однакові характеристики;
- частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив;
- загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії.

У разі невиконання вищезазначених критеріїв, вартість чистих активів презентується в складі зобов'язань. Керівництво вважає, що кожен із зазначених вище критеріїв виконується, тому чисті активи Компанії класифікуються як власний капітал.

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу/чистих активів в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці "Події після закінчення звітного періоду". Основою для розподілу прибутку та інших виплат є прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансового обліку. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

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

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

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на основі накопиченого досвіду, і виручка визнається лише в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання з повернення визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям відносно продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються за передплатою або із наданням відстрочки платежу строком до 7 днів для дистриб'юторів та до 37 днів для торгових мереж, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

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

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Компанії.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітках 2 та 24.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Компанія проводить діяльність та реалізує товари на всій території України за винятком Автономної Республіки Крим, тимчасово окупованих територій у Донецькій, Луганській, Херсонській областях та частині території Запорізької області, отже, ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Компанії.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Компанії продовжувати діяльність. Компанія не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Компанія обмежила грошові виплати до необхідних. Зокрема, Компанія продовжує податкові платежі до державного бюджету та погашення кредиторської заборгованості, але здійснює активне управління та контроль видатків грошових коштів з метою заощадження коштів. Компанія наразі має достатню ліквідність для провадження своєї діяльності.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Керівництво Компанії проводить регулярні наради з приводу необхідності активації тих чи інших сценаріїв дій співробітників Компанії, як реакції на зміни у навколишньому середовищі.

Не зважаючи на часткове призупинити продажів у березні 2022 року, в 1-му кварталі 2022 року Компанія отримала чистий дохід від реалізації продукції у розмірі 626 591 тисяча гривень. Попри складність ситуації місцева команда зосередила свої зусилля на моделі відновлення бізнесу та переорієнтовувалась до умов воєнного стану. У квітні дохід від реалізації продукції склав 151 971 тисяча гривень та 158 370 тисяч гривень у травні.

Для забезпечення своєчасної реакції на мінливі умови у період воєнного стану, кількість циклів планування обсягів продажу була збільшена. Проводиться щотижневий огляд планів продажів, ризиків та додаткових можливостей. В залежності від обсягів продажів проводиться оцінка наявних залишків товару та коригується план закупівель.

Так як вся продукція, що реалізується Компанією на території України імпортується із країн ЄС, то курс валюти має вирішальний вплив на прибутковість бізнесу. На даний момент до списку критично важливих товарів для імпорту, який потребує купівлю валюти для оплати зобов'язань перед нерезидентами, входить лише частина товарів із портфелю Компанії – категорія «Корм для тварин», категорія «Жувальна Гумка» та шоколад Twix із категорії «Шоколад». Поставка даних товарів оплачується щомісячно, що дозволяє своєчасно аналізувати ситуацію з курсом і приймати рішення щодо імпорту товару. По даним товарам ризик впливу коливання курсу мінімальний. Зобов'язання за поставку решти товару залишаються несплаченими до моменту розширення списку критичного імпорту або зняття обмеження на операції в іноземній валюті, встановлені Національним банком України під час дії воєнного стану в Україні. Додаткова відстрочка платежу погоджена з фабриками, що входять до Групи.

Для мінімізації ризику недостатності коштів у разі непередбачуваних витрат чи відсутності надходжень підписаний договір позики з пов'язаною стороною в розмірі 5 млн. євро терміном на 1 рік.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Компанії та зробило такі припущення у своєму прогнозі грошових потоків на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія матиме можливість імпортувати товари через сухопутні кордони;
- Компанія зможе імпортувати товар та продовжуватиме мати домовленість із компаніями Групи щодо відтермінування платежу, враховуючи обмеження на операції в іноземній валюті, встановлені Національним банком України під час дії воєнного стану в Україні;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та подальша реалізація товарів дозволять Компанії фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Компанії.

Скориговані грошові потоки є достатніми для покриття операційних та фінансових витрат Компанії.

На думку керівництва, майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

Амортизація активів у формі права користування. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи;
- у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість.

Можливості подовження та припинення. При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди офісних приміщень, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи;
- у Компанії, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо будь-які капіталізовані витрати на покращення орендованого активу, як очікується, матимуть істотну ліквідаційну вартість;
- в інших випадках Компанія розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Компанії виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої упевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Компанія може контролювати.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 2020 року або після цієї дати). Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

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

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче).

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати).

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

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

7 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Інша дебіторська заборгованість	-	1 855	-
Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість	532 438	60 713	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	-	-	8 334

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Інші доходи	27 937	5 512	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	(2 311 085)	-	-
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(239 307)	(1 762)	-
Адміністративні витрати	-	-	(21 835)
Роялті	-	(33 876)	-

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Інша дебіторська заборгованість	-	1 153	-
Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість	265 034	97 084	-
Резерви зобов'язань та відрахувань	-	-	1 964

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Ключовий управлінський персонал
Орендний дохід	-	79	-
Інші доходи	486	2 125	-
Закупівлі сировини та витратних матеріалів	(2 089 777)	-	-
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(172 131)	(3 164)	-
Адміністративні витрати	-	-	(20 429)
Роялті	-	(148 155)	-

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 безпосередньою материнською компанією Компанією була Effem Ukraine.

Компанія входить до складу групи "MARS Inc". У звітному періоді Компанія не проводила операцій з глобальною материнською компанією.

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі	Виробниче та інше обладнання	Транспортні засоби	Інше	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.	8 576	12 735	61 829	3 060	86 200
Накопичений знос	(3 457)	(9 052)	(29 931)	(2 543)	(44 983)
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	5 119	3 683	31 898	517	41 217
Надходження	-	3 553	12 953	2 172	18 678
Вибуття	-	(61)	(1 078)	(1)	(1 140)
Амортизаційні відрахування	(336)	(2 115)	(9 591)	(405)	(12 447)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	4 783	5 060	34 182	2 283	46 308
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.	8 576	14 248	68 448	5 121	96 393
Накопичений знос	(3 793)	(9 188)	(34 266)	(2 838)	(50 085)
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	4 783	5 060	34 182	2 283	46 308
Надходження	2 036	1 492	3 883	571	7 982
Вибуття	-	(27)	(1 181)	-	(1 208)
Амортизаційні відрахування	(591)	(2 439)	(10 684)	(409)	(14 123)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	6 228	4 086	26 200	2 445	38 959

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує нежитлові приміщення (офісні приміщення та приміщення в якості складу). Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 1 до 5 років.

Ставка залучення додаткових позикових коштів, застосована Компанією до зобов'язань з оренди нежитлових приміщень у АТ «Альфа Банк» становить 5,4%; у ТОВ УВФ «Дністер» -13,1%.

Оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендований актив доступний для використання Компанією.

ТОВ «МАРС УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі
Первісна вартість на 1 січня 2020 р. Накопичений знос	27 561 (9 596)
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	17 965
Надходження	-
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(9 005)
Модифікація договору, пов'язана зі зміною розміру орендного платежу	795
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	9 755
Первісна вартість на 1 січня 2021 р. Накопичений знос	28 356 (18 601)
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	9 755
Надходження	-
Вибуття	-
Амортизаційні відрахування	(10 683)
Модифікація договору, пов'язана зі зміною строку оренди та орендованих площ	22 139
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	21 211

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Короткострокові зобов'язання з оренди	11 225	11 658
Довгострокові зобов'язання з оренди	11 490	28
Всього зобов'язань з оренди	22 715	11 686

Рух зобов'язань з оренди протягом 2021 та 2020 років:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 р.	2020 р.
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня звітного періоду	11 686	19 892
Грошові потоки	(12 231)	(16 775)
Нараховані проценти	1 658	2 938
Переоцінка зобов'язань з оренди, пов'язана з модифікацією оренди та зміною інших умов	22 139	-
Курсові різниці	624	-
Інші зміни	(1 161)	5 631
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня звітного періоду	22 715	11 686

Договори оренди не передбачають жодних кovenантів, окрім забезпечення виконання зобов'язань за орендованими активами, які належать орендодавцю. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за позиковими коштами.

10 Товарно-матеріальні запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Матеріали	10 755	9 837
Товари для перепродажу	143 533	222 093
Резерв під знецінення запасів	(347)	(818)
Всього товарно-матеріальних запасів	153 941	231 112

Первісна вартість товарно-матеріальних запасів, визнана у складі витрат за період як собівартість реалізованої продукції, складала 2 387 357 тисяч гривень (у 2020 році – 2 054 348 тисяч гривень).

Товарно-матеріальні запаси у сумі 153 941 тисяча гривень оцінені за чистою вартістю реалізації на 31 грудня 2021 року (на 31 грудня 2020 року – 231 112 тисяч гривень).

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації Компанія відобразила шляхом визнання резерву на знецінення запасів на основі оціночних категорій (з урахуванням кількості днів, що залишились до кінця терміну реалізації товару), а саме:

- якщо термін придатності до споживання товарів складає менше/дорівнює 55 днів, то резерв нараховується у розмірі 100% вартості товарів;
- якщо термін придатності до споживання товарів більше або дорівнює 75% від загального терміну придатності (крім ситуації, описаної у п.1), то резерв нараховується у розмірі 50% від вартості таких запасів;
- якщо термін придатності до споживання товарів більше або дорівнює 50% від загального терміну придатності, але менше 75%, то резерв нараховується у розмірі 20% від вартості таких запасів.

11 Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	350 436	250 783
Мінус резерв під кредитні збитки	(575)	(334)
Інша дебіторська заборгованість	4 369	2 749
Передоплати	19 799	27 918
Всього торговельної дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості	374 029	281 116

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості, та не здійснює оцінку рівня зростання кредитних ризиків станом на кожну звітну дату щодо торговельної дебіторської заборгованості.

Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків, торговельна дебіторська заборгованість групується на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів виникнення.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на динаміці погашення дебіторської заборгованості за 36 місяців до року, за який проводиться розрахунок, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

11 Торгівельна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Оціночний резерв під кредитні збитки щодо торговельної дебіторської заборгованості визначається за матрицею резервування. Сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається множенням суми заборгованості, яка знаходиться у відповідному інтервалі, на розрахований коефіцієнт кредитних ризиків. Коефіцієнт кредитних ризиків розраховується по кожному інтервалу дебіторської заборгованості як відношення непогашеної заборгованості за відповідний період до суми виручки за попередні 36 місяців по відповідній групі заборгованості.

Нижче наведено матрицю резервування станом на 31 грудня 2021 р.

<i>У % від валової вартості (у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Торгівельна дебіторська заборгованість				
- погашення до 30 днів	0,16%	295 887	486	295 401
- погашення 31-90 днів	0,16%	54 549	89	54 460
- погашення довше 90 днів	0,16%	-	-	-
Всього	-	350 436	575	349 861

Нижче наведено матрицю резервування станом на 31 грудня 2020 р.

<i>У % від валової вартості (у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.			
	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Торгівельна дебіторська заборгованість				
- погашення до 30 днів	0,13%	247 075	324	246 751
- погашення 31-90 днів	0,28%	3 708	10	3 698
- погашення довше 90 днів	0,28%	-	-	-
Всього	-	250 783	334	250 449

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія відобразила торговельну дебіторську заборгованість за вирахуванням резервів на покриття збитків від знецінення у сумі 349 861 тисяча гривень (на 31 грудня 2020 року - 250 449 тисяч гривень).

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Кошти на банківських рахунках до запитання	409 413	295 125
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	100 000	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня	509 413	295 125

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рівнів кредитного ризику. Опис системи класифікації кредитного ризику Компанії наведено у Примітці 21.

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
- uaAAA-uaA	509 413	295 125
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	509 413	295 125

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за валютами представлений у Примітці 21.

13 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал Компанії складає 14 300 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

У 2021 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 523 000 тисяч гривень (300 000 тисяч гривень у 2020 році). Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання з дивідендів складає 314 000 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року – 0 тисяч гривень).

Усі дивіденди оголошуються та виплачуються у гривнях. Відповідно до законодавства України, Компанія розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів на підставі фінансової звітності. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів визначено нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2021 року склав 204 561 тисяч гривень, а нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2020 року склав 309 247 тисяч гривень.

14 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

У таблиці далі представлено аналіз зобов'язань за фінансовою діяльністю та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

У тисячах гривень	2021 рік				2020 рік		
	Пози- кові кошти	Зобо- в'язан- ня з оренди	Диві- денди до вип- лати	Всього	Зобо- в'язан- ня з оренди	Диві- денди до вип- лати	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня	13 954	11 686	-	25 640	19 892	146 500	166 392
Грошові потоки							
Отримання позики	30 206	-	-	30 206	-	-	-
Погашення основної суми заборгованості	(40 832)	(10 413)	(209 000)	(260 245)	(13 837)	(446 500)	(460 337)
Сплачені проценти	-	(1 818)	-	(1 818)	(2 938)	-	(2 938)
Негрошові зміни							
Нараховані проценти	-	1 658	-	1 658	2 938	-	2 938
Оголошено дивіденди	-	-	523 000	523 000	-	300 000	300 000
Переоцінка зобов'язань з оренди, пов'язана з модифікацією оренди та зміною інших умов	-	22 139	-	22 139	-	-	-
Коригування на курсову різницю	-	624	-	624	-	-	-
Інше	(1 008)	(1 161)	-	(2 169)	5 631	-	5 631
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня	2 320	22 715	314 000	339 035	11 686	-	11 686

15 Резерви зобов'язань та відрахувань

Далі показані зміни у сумі резервів зобов'язань та відрахувань:

<i>У тисячах гривень</i>	Резерв відпусток	Резерв на виплату премії працівникам	Резерв під знижки	Забезпечення на виплату винагороди контрагентам	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.	5 782	20 863	9 712	20 372	56 729
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	7 996	7 496	23 557	-	39 049
Сторно невикористаних сум	-	-	-	(75)	(75)
Використання резерву	(5 782)	(20 863)	(9 712)	(20 297)	(56 654)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	7 996	7 496	23 557	-	39 049
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.	7 996	7 496	23 557	-	39 049
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	7 983	30 231	29 894	-	68 108
Сторно невикористаних сум	-	-	-	-	-
Використання резерву	(7 996)	(7 496)	(23 557)	-	(39 049)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	7 983	30 231	29 894	-	68 108

Усі зазначені вище резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року. Очікувані строки видатку грошових коштів показані далі.

Резерв на виплату відпусток працівникам. Забезпечення на оплату відпусток нараховується по кожному працівнику щомісяця з урахуванням ЄСВ у сумі фактичного розміру компенсації за невикористані дні відпустки. На підставі фактичної кількості невикористаної відпустки та середньоденної заробітної плати працівника за останні 12 календарних місяців Компанія здійснює розрахунок актуального розміру забезпечення.

Резерв на виплату працівникам премії за результатами роботи за рік. Умови виплати винагороди за підсумками роботи за рік визначені у Положенні про структуру та виплату заробітної плати працівників Компанії. Розрахунок здійснюється по кожному співробітнику виходячи із його ставки (окладу), індивідуального коефіцієнту премії, який залежить від його грейду, та регіонального коефіцієнту премій.

Резерви під знижки. Умови надання знижок по кожному контрагенту визначаються умовами договору та можуть надаватися за просування товарів торгової марки Компанії та виконання обумовлених показників. На підставі інформації про надані знижки за минулий рік розраховується середній відсоток надання знижок, як відношення суми всіх наданих знижок до суми виручки від реалізації товарів. Розрахунок здійснюється по кожному контрагенту у розрізі типів договорів. Для нових контрагентів застосовується середній відсоток знижки по Компанії, який розраховується як усереднений відсоток знижки по всім контрагентам.

Забезпечення на виплату контрагентам винагороди за результатами роботи за рік. З метою дотримання принципу обачності в обліку та фінансовій звітності та, беручи до уваги існуючі юридичні зобов'язання на кінець звітного періоду, Компанія створює забезпечення на виплату контрагентам винагороди за результатами роботи за рік у сумі, що є найкращою оцінкою витрат. Оцінка забезпечення здійснюється Компанією на основі судження управлінського персоналу Компанії з урахуванням досвіду подібних операцій попередніх періодів.

Керівництво очікує, що сума резервів станом на 31 грудня 2021 року буде використана до кінця 2022 року.

16 Торгівельна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	476 995	422 174
Дивіденди до виплати	314 000	-
Нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість	2 320	56 608
Всього торговельної кредиторської заборгованості та іншої кредиторської заборгованості на 31 грудня	793 315	478 782

17 Виручка по договорах із покупцями

Компанія отримує виручку при переданні товарів та послуг виключно на території України.

Момент визнання виручки у 2020 та 2021 роках – у певний момент часу.

Виручка від зовнішніх клієнтів представлена далі:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
- Реалізація товарів дистриб'юторам	1 689 855	1 553 527
- Реалізація товарів іншим покупцям (торгові мережі)	2 081 118	1 713 216
Всього виручки по договорах із покупцями	3 770 973	3 266 743

18 Елементи доходів та витрат

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих товарів	(2 387 357)	(2 054 348)
Реклама та маркетинг	(325 919)	(292 742)
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги	(255 964)	(188 951)
Витрати на виплати працівникам	(155 699)	(127 912)
Роялті	(33 876)	(148 155)
Витрати на складське обслуговування	(33 181)	(22 125)
Транспортні послуги - доставка товарів покупцям	(27 701)	(24 629)
Інше	(51 133)	(87 411)
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію і загальних та адміністративних витрат	(3 270 830)	(2 946 273)

До складу витрат на персонал включені внески до загальнодержавного пенсійного фонду у сумі 21 566 тисяч гривень (у 2020 році – 20 819 тисяч гривень).

Інші доходи складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від претензій	30 301	913
Дохід від операційної курсової різниці, чиста сума	17 920	-
Інші доходи	10 321	5 168
Всього іншого доходу	58 542	6 081

Інші витрати складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік.	2020 рік
Списання товарно-матеріальних запасів	(41 432)	(6 110)
Інші витрати	(11 803)	(13 749)
Витрати від операційної курсової різниці, чиста сума	-	(39 584)
Всього інших витрат	(53 235)	(59 443)

18 Елементи доходів та витрат (продовження)

У 2021 році Компанія здійснила списання декількох партій морозива, що були закуплені у пов'язаної сторони, в сумі 26 239 тисяч гривень через невідповідність якості продукції стандартам Компанії. Списання таких товарно-матеріальних запасів представлені у складі інших операційних витрат.

Одночасно з цим Компанія виставила претензію до постачальника на суму сплачених за продукцію коштів і відобразила дохід від претензій в сумі 30 301 тисяча гривень в складі інших операційних доходів. Станом на 31 грудня 2021 року претензія повністю сплачена постачальником.

19 Податки на прибуток

(а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку, складаються з таких компонентів:

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	85 269	55 080
Відстрочений податок	6 663	(6 533)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	91 932	48 547

(б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Податок на прибуток Компанії, розрахований відповідно до податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, отриманої шляхом перемноження суми прибутку до оподаткування, відображеного у даній фінансовій звітності, на відповідну ставку оподаткування. Аналіз податку на прибуток наведено нижче:

Найменування показника	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	510 246	269 639
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Очікувані податкові нарахування	91 844	48 535
Податковий ефект від різниць (+, -)	88	12
З них:		
Податковий ефект від постійних різниць	88	12
	91 932	48 547

20 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії.

У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Керівництво Компанії вважає, що станом на звітну дату його податкові позиції та дотримання відповідного законодавства є обґрунтованими, та готове відстоювати позицію Компанії з податкових питань, втім не виключено, що податкові органи можуть не погоджуватися з таким тлумаченням. Існує ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому.

Трансфертне ціноутворення. У 2021 році набули чинності зміни в українських правилах трансфертного ціноутворення, що стосуються введення трирівневої документації з трансфертного

20 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним.

Підхід Компанії до питань трансфертного ціноутворення заснований на принципах розумності, базується на роз'ясненнях Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), наявних роз'ясненнях від податкових органів України, а також відповідає міжнародній практиці.

З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні ще остаточно не сформувалась, тлумачення законодавства податковими органами невідоме, практично відсутня судова практика з питань застосування законодавства з трансфертного ціноутворення, та наявний лише обмежений перелік роз'яснень податкових органів з цього питання, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити.

Проте зрештою він може виявитись суттєвим для фінансового стану та/чи операцій Компанії в цілому залежно від того, як податкові органи застосовуватимуть норми законодавства.

21 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками на підприємстві здійснюється стосовно валютного ризику, кредитного ризику, ризику ліквідності, регуляторного та правового ризиків. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик повного або часткового невиконання контрагентом зобов'язань за договором, що призводить до фінансових збитків Компанії. Основні статті, у зв'язку з якими у Компанії виникає кредитний ризик, - це грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша дебіторська заборгованість.

Управління кредитним ризиком. Кредитний ризик – це суттєвий ризик для бізнесу Компанії, отже, керівництво приділяє особливу увагу управлінню кредитним ризиком. Оцінювання кредитного ризику для управління ризиками – це складний процес, який потребує використання моделей, оскільки ризик змінюється залежно від ринкових умов, очікуваних грошових потоків і з плином часу. Оцінювання кредитного ризику за портфелем активів вимагає додаткового оцінювання ймовірності настання дефолту, відповідних коефіцієнтів збитковості й кореляції дефолтів між контрагентами.

Система класифікації кредитного ризику. Для оцінки кредитного ризику та класифікації фінансових інструментів за сумою кредитного ризику Компанія використовує підхід, що базується на оцінці категорій ризику локальними рейтинговими агентствами, які мають статус уповноваженого згідно законодавства України. Такі рейтинги застосовуються до таких фінансових активів як грошові кошти та їх еквіваленти. Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Компанія вважає, що у разі наявності у банківської установи кредитного рейтингу не нижче ніж uA, який затверджено рейтинговим агентством, вплив кредитного ризику, який може вплинути на знецінення коштів майже відсутній. Як наслідок, в результаті якісного аналізу та постійного тестування у поданій звітності Компанія не створювала резерв на покриття збитків від знецінення активів в разі можливого невиконання контрагентом зобов'язань за договором.

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ). Очікувані кредитні збитки – це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням ймовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків.

В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності заснована на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту.

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Валютний ризик. Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок зміни курсів обміну валют.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2021 року:

У тисячах гривень	Гривні	Долари США	Євро	Рублі	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	493 640	2 590	13 183	-	509 413
Торгівельна та інша фінансова дебіторська заборгованість	349 862	1 855	-	-	351 717
Всього монетарних фінансових активів	843 502	4 445	13 183	-	861 130
Зобов'язання з оренди	-	22 715	-	-	22 715
Кредиторська заборгованість	526 815	76 934	186 889	357	790 995
Всього монетарних фінансових зобов'язань	526 815	99 649	186 889	357	813 710
Чиста балансова позиція	316 687	(95 204)	(173 706)	(357)	47 420

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на 31 грудня 2020 року:

У тисячах гривень	Гривні	Долари США	Євро	Рублі	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	280 601	13 829	695	-	295 125
Торгівельна та інша фінансова дебіторська заборгованість	250 448	1 153	-	-	251 601
Всього монетарних фінансових активів	531 049	14 982	695	-	546 726
Зобов'язання з оренди	11 686	-	-	-	11 686
Кредиторська заборгованість	198 632	28 762	193 837	943	422 174
Всього монетарних фінансових зобов'язань	210 318	28 762	193 837	943	433 860
Чиста балансова позиція	320 731	(13 780)	(193 142)	(943)	112 866

21 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Нижче в таблиці наведено аналіз чутливості прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін курсів обміну на звітну дату при незмінності всіх інших змінних:

У тисячах гривень	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
	Вплив на прибуток чи збиток/ капітал	Вплив на прибуток чи збиток/ капітал
Зміцнення долара США на 20% (у 2020 році - зміцнення на 20%)	(15 613)	(2 260)
Послаблення долара США на 20% (у 2020 році - послаблення на 20%)	15 613	2 260
Зміцнення євро на 20% (у 2020 році – зміцнення на 20%)	(28 487)	(31 675)
Послаблення євро на 20% (у 2020 році – послаблення на 20%)	28 487	31 675

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникнути труднощі у виконанні фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами. Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу спот станом на кінець звітного періоду.

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

У тисячах гривень	До одного року	1 – 5 років	Всього
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	12 079	11 628	23 707
Кредиторська заборгованість за торгівельною діяльністю (Примітка 16)	476 995	-	476 995
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (Примітка 16)	314 000	-	314 000
Інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	2 320	-	2 320
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	805 394	11 628	817 022

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

У тисячах гривень	До одного року	1 – 5 років	Всього
Зобов'язання			
Зобов'язання з оренди (Примітка 9)	12 858	24	12 882
Кредиторська заборгованість за торгівельною діяльністю (Примітка 16)	422 174	-	422 174
Інша фінансова кредиторська заборгованість (Примітка 16)	13 955	-	13 955
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	448 987	24	449 011

22 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про

22 Управління капіталом (продовження)

фінансовий стан. Станом на 31 грудня 2021 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 218 861 тисяч гривень. (31 грудня 2020 року – 323 547 тисяч гривень).

23 Справедлива вартість фінансових інструментів

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання чи розповсюдження цієї окремої фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми конкретного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків і збитків, який може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

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

24 Події після звітної дати

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022. Указ Президента України затверджено Законом № 2102-IX від 24.02.2022.

Інша інформація щодо подій після закінчення звітного періоду розкрита в примітці 2 «Умови, в яких працює Компанія» та примітці 4 «Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики».

Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)
Mars Ukraine_31 Dec 2021_UKR.pdf

Документ відправлено: 11:08 08.07.2022

Власник документу

Електронний підпис

11:08 08.07.2022
ЄДРПОУ/ІПН: 21638055
Юр. назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"
Генеральний директор: Чернишова Наталія Віталіївна
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:08 08.07.2022
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 41556E070001

Електронна печатка

11:08 08.07.2022
ЄДРПОУ/ІПН: 21638055
Юр. назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"
Власник ключа: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:08 08.07.2022
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 43556E070001

Електронний підпис

11:12 08.07.2022
ЄДРПОУ/ІПН: 21638055
Юр. назва: ТОВ "МАРС УКРАЇНА"
Головний бухгалтер: Москаленко Ольга Володимирівна
Час перевірки КЕП/ЕЦП: 11:12 08.07.2022
Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє
Серійний номер: 33206C070001