

**Примітки до фінансової звітності****1. Інформація про Товариство**

МСБО 1.138(аб)

**Юридичний статус.**

Товариство з обмеженою відповідальністю "СП ЮКОЙЛ" (далі –Товариство) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації.

Товариство має самостійний баланс, рахунки у зберігача, печатку, штампи та бланки зі своїм найменуванням, власну символіку.

Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "СП ЮКОЙЛ"
Код ЄДРПОУ	31852954
1. Відомості про склад засновників, частка яких у статутному капіталі складає більше 5%	1. Фізичні особи Гридасов Юрій Володимирович -25% Наумов Борис Валерійович -23,5% Баранько Андрій Степанович-23,5% Куліченко Костянтин Анатолійович-7% Кануніков Сергій Семенович-7% Бабушкін Василь Геннадійович-7% Ярошенко Олег Анатолійович-7%
2.Відомості про засновані суб*єкти господарювання	Вольвер Лаб ГмбХ , 50678 Кельн, Ім Цолльхавен 24, Німеччина , податковий номер/ ідентифікаційний номер 214/5819/3501/,100%
Відомості про філії, або відокремлений підрозділ	Відсутні
Місцезнаходження	69014, м. Запоріжжя, вул. Базова,3А
Телефон	061-222-80-28
Види діяльності за КВЕД у звітному році	19.20 виробництво продуктів нафтоперероблення
Дата первинної державної реєстрації	19.11.2003 року
Дата останньої редакції статуту	29.10.2019
Чисельність працівників станом на звітну дату	312
Керівник:	Директор Ярошенко Олег Анатолійович (наказ№207-к від 28.10.2018)

**Мета діяльності Товариства**

Товариство створено для провадження діяльності по виробництву мастил та мастильних матеріалів

**Предмет діяльності Товариства**

Предметом діяльності є сукупність організаційних, юридичних та інших передбачених чинним законодавством України дій, спрямованих на здійснення статутних цілей з метою отримання прибутку.

**Органи управління Товариства**

Вищими органами управління Товариства є загальні збори.

Формування складу органів корпоративного управління товариства здійснюється відповідно до Статуту Товариства.

Управління Товариством здійснюють:

Загальні збори учасників Товариства;

Основним видом діяльності ТОВАРИСТВА є виробництво технічних олив та мастил. Асортимент комерційно доступних мастил під торговою маркою YUKO включає понад 250 видів масел, мастил, охолоджуючих та мастильних рідин та інших технічних та сервісних рідин. Окрім виробництва комерційних масел та мастильних матеріалів, промисловий завод з виробництва нафтопродуктів "Юкойл" пропонує майже необмежені можливості для виробництва ексклюзивних мастил із зазначеними властивостями.

За більш ніж 10 років своєї діяльності промисловий завод з виробництва нафти СП "Юкойл" отримав численні сертифікати, ліцензії, дозволи, рекомендації, сертифікати та інші документи, що стосуються різних аспектів діяльності компанії, включаючи розробку, технологію, виробництво, якість.

## **2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

### **2.1. Ідентифікація фінансової звітності**

*МСБО 1.49–51*

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСБО (IAS) 9 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка».

Товариство веде облікові записи відповідно до правил бухгалтерського обліку законодавства України. Фінансова звітність підготовлена на основі цих облікових записів і відповідним чином скоригована для її приведення у відповідність з МСФЗ. Дані коректування включають ряд рекласифікації з метою відображення економічної сутності проведених операцій, включаючи рекласифікацію активів і зобов'язань, прибутків і збитків у відповідні статті фінансової звітності.

Заява про відповідність

Неконсолідована фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ).

Запевнення про відповідальність персоналу за підготовку неконсолідованої фінансової звітності  
за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

Керівництво компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх наявних аспектах фінансовий стан компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також результати її діяльності, зміни у власному капіталі та русі грошових коштів за рік, який закінчився на цю дату, у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці неконсолідованої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за :

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до неконсолідованої фінансової звітності;
- підготовку неконсолідованої фінансової звітності виходячи з припущення, що компанія буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в компанії;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідних юрисдикцій, де компанія веде свою діяльність;
- прийняття мір для забезпечення збереження активів компанії;
- виявлення та запобігання фактів шахрайства та інших зловживань.

Всі винагороди працівникам в компанії враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

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

#### **Перше застосування МСФЗ**

Фінансова звітність складена за МСФЗ на дату 01.01.2017р. З метою спів ставності даних, звітність за 2015 та 2016 роки було трансформовано відповідно до вимог МСФЗ.

### **2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

*МСБО 1.51 (з,г)*

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

### **2.3. Концептуальна основа фінансової звітності**

*МСБО 1.16*

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для звітного фінансового року.

### **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

*МСБО 1.25,26*

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

*МСБО 10.17*

Випуск фінансової звітності Товариства за звітний рік був затверджений рішенням 26 березня 2020 р. Ні засновники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

## **3. Суттєві положення облікової політики**

### **3.1. База, використана для оцінки активів**

*МСБО 1.117 (а )  
МСБО 26.35а (ii)*

Інвестиції відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань на неактивних ринках або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливую вартість неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення.

Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, оцінити справедливую вартість яких неможливо, у кожному випадку здійснюється розкриття причин того, чому не використовується справедлива вартість.

3.2.1. Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Товариством та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. При виборі облікових політик Товариство використовувало таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Якщо приймається рішення про дострокове застосування нововведеного МСФЗ (за умови, що МСФЗ дозволяє дострокове застосування), Товариство вносить доповнення до облікових політик, і вони застосовуються для складання фінансової звітності. Прийнята облікова політика Товариства застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволить розподіл статей за категоріями, для яких можуть застосовуватися різні облікові політики.

3.2.2. Облікова політика встановлена Товариства відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.2.3. Фінансова звітність Товариства за МСФЗ складається і подається відповідно до законодавства України.

3.2.4. Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

3.2.5. Функціональною валютою вважається українська гривня.

3.2.6. Перелік та назви форм фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Калина» відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

3.2.7. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.2.8. У зв'язку з тим, що у Товариства нормальний операційний цикл прийнято його тривалість вважати рівною 12 місяцям.

### 3.2.9. Активи

#### *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках та депозитів. Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, упродовж не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній та іноземній валюті, а також у банківських металах.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта суб'єкта господарювання.

Банківські метали – це золото, срібло, платина, метали платинової групи, доведені (афіновані) до найвищих проб відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

До грошових коштів також прирівнюються кошти, депоновані (блоковані) на торгових рахунках та призначені для покриття операцій купівлі на ринку заявок фондової біржі.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ).

У разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків

звітнього періоду.

*Депозити (крім депозитів до запитання)*

Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність відсоткової ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, у результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнитися.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

У разі зміни справедливої вартості депозитів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітнього періоду.

Зміни справедливої вартості депозитів можливі у випадку суттєвих коливань (підвищення або зниження) поточних ринкових відсоткових ставок подібних депозитів. У разі виникнення таких коливань здійснюється перерахунок справедливої вартості депозитів, а зміна справедливої вартості визнається у прибутку (збитку) звітнього періоду.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітнього періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

*Боргові цінні папери*

До складу активів Товариства боргових цінних паперах можуть належати облігації, іпотечні облігації та ощадні (депозитні) сертифікати.

Облігація – це цінний папір, що посвідчує внесення його першим власником грошей, визначає відносини позики між власником облігації та емітентом, підтверджує зобов'язання емітента повернути власникові облігації її номінальну вартість у передбачений проспектом емісії (для державних облігацій України – умовами їх розміщення) строк та виплатити дохід за облігацією, якщо інше не передбачено проспектом емісії (для державних облігацій України – умовами їх розміщення).

Іпотечна облігація – це іменний цінний папір, що засвідчує внесення грошових коштів її власником і підтверджує зобов'язання емітента відшкодувати йому номінальну вартість цієї облігації та грошового доходу в порядку, встановленому Законом України «Про іпотечні облігації» та проспектом емісії, а в разі невиконання емітентом зобов'язань за іпотечною облігацією надає її власнику право задовольнити свою вимогу за рахунок іпотечного покриття, яким забезпечене виконання зобов'язань емітента.

Ощадний (депозитний) сертифікат – це неемісійний цінний папір, що видається на певний строк (під відсотки, передбачені умовами його видачі) та підтверджує суму вкладу, внесеного в банк, і права вкладника (власника сертифіката) на одержання зі спливом встановленого строку суми вкладу та відсотків, встановлених сертифікатом, у банку, який його видав.

Боргові цінні папери визнаються у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає

справедливій вартості боргових цінних паперів, які придбаваються, визнається прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Борговий цінний папір повинен бути нескасовно призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «неузгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринкова вартість належних Товариству боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо боргові цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього боргового цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За умови відсутності свідчень на користь протилежного положення ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Ринкова вартість боргових цінних паперів, що не мають обігу на організованому ринку або щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, оцінюється на підставі інформації про котирування аналогічних боргових цінних паперів. Аналогічними вважаються цінні папери, які, як мінімум, мають такий самий кредитний рейтинг. Якщо спостерігається відхилення параметрів аналогічних боргових цінних паперів від параметрів цінного паперу, що оцінюється, проводяться коригування, які враховують ці відмінності. У разі зміни справедливої вартості боргових цінних паперів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Якщо ж Товариство приймає рішення про дострокове пред'явлення ощадного (депозитного) сертифіката банку для його погашення, у результаті чого ставка відсотка знижується, слід визнавати зменшення справедливої вартості цього фінансового активу в прибутку (збитку) звітного періоду.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

#### *Інструменти капіталу*

Інструменти капіталу – це будь-які контракти, які засвідчують залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Акція – це іменний цінний папір, який посвідчує майнові права його власника (акціонера), що стосуються акціонерного товариства, у тому числі право на отримання частини прибутку акціонерного товариства у вигляді дивідендів та право на отримання частини майна акціонерного товариства у разі його ліквідації, право на управління акціонерним товариством, а також немайнові права, передбачені Цивільним кодексом України та законом, що регулює питання створення, діяльності та припинення акціонерних товариств, і законодавством про інститути спільного інвестування. МСФЗ 9 розглядає акції як інвестиції в інструменти капіталу.

Інструменти капіталу визнаються у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості придбаних інструментів капіталу, різниця визнається як прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість належних Товариству інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо свідчень на користь протилежного положення немає, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Товариство та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Інструменти капіталу іноземних емітентів, що перебувають в обігу та пройшли лістинг на одній з провідних іноземних бірж, зазначеній у ст. 47 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення», оцінюються за біржовим курсом (ціною закриття біржового торгового дня), визначеним цією біржею на дату оцінки активів Товариства.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинено, дорівнює нулю.

#### *Інвестиційна нерухомість*

Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду для отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи для постачання товарів, для надання послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що НПФ отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю; (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості.

Собівартість придбанної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

#### *Дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

#### *3.2.10. Зобов'язання*

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж

щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

### 3.2.11. Доходи

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Це, власне, означає, що визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки та дивіденди, визнається у прибутку або збитку, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Товариства, або можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки та дивіденди, визнається на такій основі:

- а) відсотки визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів упродовж очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до його балансової вартості. У разі розміщення депозитів на звичайних умовах ефективна ставка відсотка відповідає номінальній. Незвичайними умовами розміщення депозитів є суттєве відхилення номінальної ставки відсотка від ставок за подібними депозитами;
- б) дивіденди визнаються, коли встановлюється право Товариства на їх отримання.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування), визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

#### *Представлення*

Якщо роль Товариства в операції є основною, доходи визнаються на розгорнутій основі.

Це вимагає, щоб доходи включали повну вартість операції, виставлену клієнтові, за вирахуванням знижок, з віднесенням будь-яких пов'язаних витрат на операційні витрати. Якщо Товариство виступає в ролі агента, доходи визнаються на згорнутій основі і являють собою зароблену маржу. Оцінка того, чи є Товариство основним учасником операції або агентом, ґрунтується на оцінці сутності операції, відповідальності за надання товарів і послуг і ціноутворення, а також потенційних фінансових ризиків і вигід.

#### *Процентні доходи*

Процентні доходи відображаються за ефективною процентною ставкою, що є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові потоки протягом очікуваного строку служби фінансових інструментів чи більш короткого періоду (якщо таке має місце) до чистої балансової суми фінансового активу чи фінансового зобов'язання. Процентні доходи відображаються у складі фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

### 3.2.12. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

*Витрати, пов'язані з основною діяльністю*

Витрати, понесені у зв'язку з основною діяльністю по мірі їх понесення з моменту отримання доступу до товарів та одержання послуг, відносяться на собівартість основної діяльності.

*Витрати, пов'язані з інвестиційною чи фінансовою діяльністю*

Витрати не пов'язані з основною діяльністю, відносяться відповідно на витрати пов'язані з фінансовою чи інвестиційною діяльністю по мірі їх понесення із застосуванням як прямого методу, а у разі неможливості розподілу – шляхом їх пропорційного розподілу.

*Витрати на рекламу, маркетинг і комісійні винагороди*

Витрати на рекламу, маркетинг і комісійні винагороди відносяться на витрати по мірі їх понесення, як описано вище. Витрати на рекламу та заходи зі стимулювання попиту визнаються у складі витрат у той момент, коли Товариство або має право на доступ до товарів, або одержує послугу.

### 3.2.13 Операції в іноземній валюті

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти (іноземні валюти), спочатку відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції. Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Прибутки та збитки, отримані у результаті такого перерахунку, визнаються у звіті про сукупний дохід.

### 3.2.14 Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість основних засобів включає в себе вартість професійних послуг, а також, у випадку кваліфікованих активів витрати на позики капіталізуються. Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання.

Витрати на ремонт та утримування основних засобів відображаються по мірі їх понесення. Якщо капіталізуються нові запасні частини, замінені запасні частини виводяться з експлуатації, і їх залишкова балансова вартість включається до складу операційного прибутку (збитку) як збиток від вибуття.

Якщо сума очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання є суттєвою для фінансової звітності, приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву.

Знос нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
Будинки і споруди	25

Транспортні засоби	5
Машини та обладнання	5
Машини та обладнання для ЕВМ, інші машини для автоматичної обробки інформації	2
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання та залишкова вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно.

Очікується, що залишкова вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів, крім транспортних засобів, включених до складу адміністративних активів, які Товариство не планує використовувати протягом усього строку їх корисного використання.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про прибутки та збитки за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Знос поліпшень орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

#### *Невстановлене обладнання*

Невстановлене обладнання являє собою устаткування, придбане Товариством, але ще не введено в експлуатацію. Знос на невстановлене обладнання не нараховується.

#### 3.2.15 Оренда

Оренда класифікується як фінансова в тому випадку, коли, за умовами оренди, всі значні ризики і вигоди власності передаються орендареві. Усі інші види оренди класифікуються як операційна оренда. Оцінка оренди залежить від сутності операцій. Але, як правило, умови, що дозволяють Товариству класифікувати оренду як фінансову, є наступними: якщо строк оренди перевищує 75% очікуваного строку корисного використання або якщо дисконтована вартість мінімальних орендних платежів перевищує 90% справедливої вартості орендованого активу.

Товариство може укласти угоду, яка не має юридичної форми оренди, але передає право на використання активу в обмін на платіж або кілька платежів. Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі сутності угоди та вимагає такої оцінки: (а) чи залежить її виконання від використання конкретного активу, і (б) чи переходить право користування активом.

#### *Товариство як орендар*

Основні засоби, придбані шляхом фінансової оренди, капіталізуються та відображаються за меншою з двох величин: справедливою вартістю або дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів на початку оренди, за вирахуванням накопиченого зносу і збитку від зменшення корисності. Знос на орендовані активи нараховується протягом усього строку корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Товариство перейде право власності на актив у кінці строку оренди, актив амортизується протягом коротшого з таких періодів: строку корисного використання активу і строку оренди.

Платежі за операційну оренду відображаються у складі прибутків і збитків на підставі лінійного методу протягом усього строку відповідної оренди. Вигоди та премії, отримані від укладання угод операційної оренди, також амортизуються на підставі лінійного методу протягом усього строку оренди. Передплачені орендні платежі, здійснені на початку операційної оренди або придбання орендованої власності, амортизуються протягом усього строку оренди відповідно до наданих вигод і відображаються у звіті про сукупний дохід.

#### 3.2.16 Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі

виплату відсотків та інші витрати, понесені компанією у зв'язку з залученням позикових коштів.

### 3.2.17 Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, вироблені усередині компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про сукупний дохід за звітний рік, у якому вони виникли.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються протягом усього строку їх корисного використання. Строки корисного використання та методи амортизації нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік і коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнаються у звіті про сукупний дохід як інші витрати.

### 3.2.18 Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку відшкодуваної вартості активу. Відшкодувана вартість активу – це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу. Відшкодувана вартість визначається для окремого активу, за вирахуванням випадків, коли актив не генерує надходження коштів, які здебільшого є незалежними від надходжень, генерованих іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодувану вартість, вважається, що корисність активу зменшилась, і він списується до відшкодуваної вартості. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку, за наявності. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами чи іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнаються у звіті про сукупний дохід.

Одиниця, що генерує грошові кошти, являє собою найменшу ідентифіковану групу активів, яка генерує грошові надходження, здебільшого незалежні від грошових надходжень від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки операційної діяльності Товариства, керівництво визначило, що Товариство має одну одиницю, що генерує грошові кошти, яка представляє собою усю мережу Компанії.

На кожну звітну дату визначається, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, проводяться розрахунки відшкодуваної вартості. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодуваної вартості активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. Якщо це так, балансова вартість активу збільшується до відшкодуваної вартості активу. Ця збільшена вартість не може перевищувати балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності активу. Таке сторнування вартості визнається у складі прибутків та збитків. Після сторнування знос коригується в майбутніх періодах з метою розподілу переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку його корисного використання.

### 3.2.19 Фінансові активи

#### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові активи згідно з МСБО (IAS) 39, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позики

та дебіторська заборгованість; інвестиції, що утримуються до погашення; або фінансові активи, наявні для продажу або похідні фінансові інструменти, які були визначені як ефективний інструмент хеджування. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку, якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (угоди на «стандартних умовах») визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість та процентну поворотну фінансову допомогу, всі з яких класифікуються як кредити та дебіторська заборгованість згідно з МСБО (IAS) 39.

#### *Подальша оцінка*

Кредити і дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи в подальшому відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням зменшення корисності.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація відображається у складі фінансових доходів у звіті про сукупний дохід.

### 3.2.20 Фінансові зобов'язання

#### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Товариство присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями.

Фінансові зобов'язання Товариство включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

#### *Подальша оцінка*

Після первісного визнання процентні кредити і позики та торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення, подальша оцінка відбувається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати визнаються у складі чистого прибутку або збитку при припиненні їх визнання, а також по мірі амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки відображається у звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

### 3.2.21 Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – представленню в консолідованому звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

#### *Справедлива вартість фінансових інструментів*

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування на купівлю для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без вирахування витрат за угодою. Фінансові інструменти, для яких відсутній активний ринок, справедлива вартість визначається шляхом застосування належної методики оцінки. Такі методики можуть включати використання цін нещодавно проведених операцій на комерційній основі, використання

поточної справедливої вартості аналогічних інструментів; аналіз дисконтованих грошових потоків, або інші моделі оцінки, як це передбачено МСБО (IAS)39.

#### Амортизована вартість фінансових інструментів

Амортизована вартість розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву на зменшення корисності та виплат або зниження основної суми заборгованості. У розрахунку враховуються будь-які премії або дисконти при придбанні активу, а також витрати та виплати за угодою, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

#### 3.2.22 Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або більше подій, які настали після первісного визнання активу («у випадку виникнення збитків»), і такий випадок виникнення збитків впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можуть бути вірогідно визначеними.

Об'єктивні ознаки зменшення корисності можуть включати ознаки того, що позичальник або група позичальників зазнають суттєвих фінансових труднощів, порушують зобов'язання зі сплати

відсотків або основної суми боргу, імовірність їх банкрутства або фінансової реорганізації, а також ознаки на підставі доступної ринкової інформації, помірною зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків, наприклад, зміни в рівні прострочених платежів або в економічних умовах, які корелюють зі збитками.

Відносно активів, відображених за амортизованою вартістю, Група спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак зменшення корисності індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. У випадку, якщо об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансового активу, що розглядається відокремлено, суттєвого або несуттєвого відсутні, цей актив включається до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику. Така група фінансових активів оцінюється на предмет зменшення корисності на сукупній основі. Активи, які оцінюються окремо на предмет зменшення корисності, і щодо яких визнається або продовжує визнаватися збиток від зменшення корисності, не оцінюються на предмет зменшення корисності на сукупній основі.

За наявності об'єктивних ознак понесення збитків в результаті зменшення корисності фінансових активів сума збитку визначається як різниця між балансовою вартістю активів і поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (не включаючи майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Поточна вартість очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо інструмент має плаваючу процентну ставку, то ставкою дисконтування для визначення збитків від зменшення корисності буде поточна

ефективна процентна ставка.

Балансова вартість активу зменшується шляхом застосування рахунку резерву, а сума збитку визнається в звіті про прибутки та збитки. Процентні доходи продовжують нараховуватися на зменшену балансову вартість на основі первісної ефективної процентної ставки за активом.

Кредити та торгова дебіторська заборгованість разом з відповідним резервом списуються, коли немає реальної перспективи відшкодування найближчим часом, а все забезпечення було реалізоване або передане Товариству. Якщо в наступному році сума очікуваного збитку від зменшення корисності знижується або збільшується в зв'язку з подією, яка відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо майбутнє списання вартості фінансового інструмента згодом відшкодовується, сума відшкодування визнається у звіті про сукупний дохід.

#### 3.2.23 Припинення визнання фінансових інструментів

##### *Фінансові активи*

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- *минув термін дії прав на одержання грошових потоків від фінансового активу;*

- Товариство передало свої права на одержання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання за виплатами третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі та без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Група передала практично всі ризики та вигоди від активу, або
- (б) Товариство не передало, але і не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало свої права на одержання грошових потоків від активу або заключила «транзитну» угоду, і при цьому не передала, але і не зберігає за собою, практично всіх ризиків і вигід від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тій мірі, в якій Група продовжує свою участь у активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, збережені Товариство.

Подальша участь Товариства в активі, який має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Товариству до сплати.

#### *Фінансові зобов'язання*

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення терміну дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, така заміна або модифікація відображається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про прибутки та збитки.

#### 3.2.24 Виплати працівникам

Товариство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

#### 3.2.25 Податки

*Товариство є платником податку на прибуток.*

#### *Податок на додану вартість*

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті; і
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста вартість ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам представлена в примітках до звіту про фінансовий стан.

#### 3.2.26 Поточна/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання. Відстрочені доходи і відповідні витрати на підключення класифікуються як поточні.

#### 3.2.27 Резерви

Резерви визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Якщо Товариство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву.

Витрати, що стосуються резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доцільно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується

дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

### 3.2.28 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються, а розкриваються у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно визначена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

### 3.2.29 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Запаси, що будуть продані в рамках операції з декількома компонентами та від яких Товариство очікує одержати чистий дохід, оцінюються за собівартістю, навіть якщо вартість реалізації запасів нижча за собівартість. Собівартість визначається за методом ФІФО.

### 3.2.30 Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариство на звітну дату (коригуючі події), відображені в неконсолідованій фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до неконсолідованої фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

## 3.3. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

*МСБО 1.121*

Питання, не врегульовані цією обліковою політикою, регулюються відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

## 3.4. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів

*МСБО 1.38*

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

## 3.5. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці

*МСБО 8.29*

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Зміни і доповнення до облікової політики Публічного акціонерного товариства « Калина » можуть бути внесені виключно якщо:

а) вимагається МСФЗ, або

б) призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

## 4. Істотні облікові судження, оцінні значення і припущення

*МСБО 1.13 (а)*

### 4.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що

розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежати від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати операцій та економічні перспективи Товариства. В той час як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан, який неможливо визначити на даний момент.

Так як неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства, виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

#### 4.2. Основні припущення, оцінки та судження

МСБО 1.125

##### **Критичні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках**

##### **Ключові джерела невизначеності в оцінках – критичні облікові оцінки**

Деякі суми, включені до фінансової звітності або такі, що здійснюють на неї вплив, а також пов'язані з ними розкриття інформації повинні бути оцінені, що вимагає від керівництва здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки неконсолідованої фінансової звітності.

«Критична облікова оцінка» є одночасно суттєвою для відображення як фінансового стану Товариства, так і результатів її діяльності. Критична облікова оцінка вимагає від керівництва найбільш складних, суб'єктивних або комплексних суджень, найчастіше внаслідок необхідності оцінки впливу аспектів, які за своєю суттю є невизначеними. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, у майбутньому.

Під час підготовки фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень

та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

Під час формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

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

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

#### *4.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства*

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Товариства, було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Товариство (функціональна валюта). Нею є українська гривня. Однак слід зазначити, що переоцінка активів в іноземній валюті та банківських металах здійснювалась щоденно за курсами Національного банку України, які діяли на відповідний день у звітному році.

#### *4.2.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів*

Управлінський персонал вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що: (а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та (б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### *4.2.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів*

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### *4.2.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Товариства*

Кошти, розміщені на рахунках в комерційних банках, що знаходяться в стадії ліквідації, відображаються в балансі за нульовою вартістю. Кошти, розміщені на рахунках в комерційних банках, які не виконують своїх зобов'язань протягом місяця, відображаються в балансі за справедливою вартістю, яка є нижчою за номінальну. Значне й тривале зниження справедливої вартості акції банку є свідченням того, що такий фінансовий інструмент знецінений, а це призвело до винесення судження щодо його знецінення до нульової вартості.

На кожную звітну дату управлінський персонал проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається на основі власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### 4.2.6 Знос і амортизація

Знос і амортизація ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів і нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних нарахувань. Темпи технологічного розвитку важко вгадати, і припущення Товариство щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Товариство кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання амортизаційні нарахування коригуються на перспективній основі.

#### 4.2.7. Судові спори і претензії

Товариство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку. Непередбачувані події або зміни цих факторів можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше внаслідок того, що таке нарахування не вважалося ймовірним або реальна оцінка не була можливою.

### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

МСФЗ 13.91 (а)

#### 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Управлінський персонал здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСБО на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових

			коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

**5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

МСФЗ 13.91 (б)

Використання закритих даних для періодичних оцінок справедливої вартості не вплинув на прибуток або збиток ТОВАРИСТВА

**5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

МСФЗ 13.93 (б)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього		
	2020		2020	об. відсут.	об. відсут.				
Дата оцінки	-	-					-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-				-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-				-	-	-

Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-			-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-			-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-		-			-	-	-

МСФЗ 13.93 (в)

#### 5.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному році та у попередньому році переведень між рівнями ієрархії не було.

#### 5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

МСФЗ 13.93 (г)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки на початок періоду	Придбання (продажі)	Залишки на кінець періоду	Стаття (статті) у прибутку або збитку, де прибутки або збитки визнані, тис. грн
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	(Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю) (33)
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-

#### 5.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

МСФЗ 13.91-99

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів наведено у Примітці 8.8.

### 6. Нові МСФЗ та їхній вплив на фінансову звітність

МСБО 8.28

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні річної фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу на 1 січня 2021 р. Компанія не застосовувала достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Інформація про характер і вплив цих змін розкрита нижче. Хоча Компанія вперше застосувала ці стандарти та поправки в 2020 році, вони не мають істотного впливу на її фінансову звітність. Характер і вплив кожного нового стандарту або поправки описані нижче:

До МСФЗ 9 додано параграфи 5.4.5–5.4.9 — розділ «Зміни в основі для визначення договірних грошових потоків як результат реформи еталонних процентних ставок». Параграф 5.4.7: «Як практичний прийом [practical expedient]

суб'єкт господарювання повинен застосовувати параграф Б5.4.5 для обліку зміни основи для визначення договірних грошових потоків фінансового активу або фінансового зобов'язання, яке вимагає реформа базового рівня процентних ставок. Цей практичний прийом застосовується лише до таких змін і лише в тій мірі, якою зміна вимагається реформою еталонних процентних ставок (див. також параграф 5.4.9). Параграф Б5.4.5: «У випадку фінансових активів з плаваючою ставкою та фінансових зобов'язань з плаваючою ставкою періодичне переоцінювання грошових потоків для відображення руху ринкових ставок відсотказмінює ефективну ставку відсотка». Параграф ВС5.308: «Застосовуючи практичний прийом параграфа 5.4.7 МСФЗ 9, суб'єкт господарювання буде враховувати зміну основи для визначення договірних грошових потоків фінансового активу або фінансового зобов'язання, що вимагається реформою як подібне до "руху в ринкових ставках відсотка" із застосуванням параграфа Б5.4.5 МСФЗ 9. Як результат, суб'єкт господарювання, який застосовує практичний прийом для обліку зміни основи для визначення договірних грошових потоків фінансового активу або фінансового зобов'язання, яке вимагається реформою, не застосовуватиме припинення визнання цього фінансового інструменту і не застосовуватиме параграфи 5.4.3 або Б5.4.6 МСФЗ 9 для обліку зміни договірних грошових потоків. Іншими словами, зміни в основі для визначення договірних грошових потоків фінансового активу або фінансового зобов'язання, які вимагаються реформою, не призведуть до коригувань поточної вартості фінансового інструменту або негайного визнання прибутку або збитку».

Поточна діяльність Компанії відповідає вимогам роз'яснення, вони не вплинули на її фінансову звітність.

До МСФЗ 9 додано параграфи 6.8.13, 6.9.1–6.9.13 — розділ «6.9. Додаткові тимчасові винятки, що обумовлені реформою еталонної ставки відсотка». Параграф 6.9.1: «Коли вимоги параграфів 6.8.4–6.8.8 перестають застосовуватись до відносин хеджування (див. параграфи 6.8.9–6.8.13 [кінець застосування тимчасових винятків IBOR-I]), суб'єкт господарювання повинен внести зміни до формального визначення відносин хеджування, які були раніше задокументовані, щоб відобразити зміни, яких вимагає реформа еталонних процентних ставок, тобто зміни, що відповідають вимогам параграфів 5.4.6–5.4.8. У цьому контексті визначення хеджування має бути змінено лише для того, щоб зробити одну або більше цих змін: (а) визначення альтернативної еталонної ставки (визначеної контрактом або поза контрактом) як хеджованого ризику; (б) внесення змін до опису об'єкта хеджування, включаючи опис призначеної частини грошових потоків або справедливої вартості хеджування; або (с) внесення змін до опису інструменту хеджування». Параграфи 6.9.7–6.9.13 визначають спеціальні алгоритми облікових дій на момент виконання вимог параграфа 6.9.1

МСБО 1, параграф 69 (нова редакція, обов'язкове застосування з 2023 року): «Суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо: <...> г) він не має на кінець звітного періоду безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду». Кредитні ковенанти — параграф 72А: «Якщо право на відстрочку врегулювання залежить від дотримання певних умов, право існує на кінець звітного періоду, лише якщо суб'єкт господарювання відповідає вимогам з цими умовами на кінець звітного періоду. Суб'єкт господарювання повинен відповідати умовам на кінець звітного періоду, навіть якщо позикодавець перевіряє відповідність лише пізніше». Наміри керівництва — параграф 75: «На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відкласти врегулювання принаймні на дванадцять місяців після звітного періоду. Якщо зобов'язання відповідає критеріям параграфа 69 для класифікації як необоротного, воно класифікується як необоротне, навіть якщо керівництво має намір або очікує, що суб'єкт господарювання погасить зобов'язання протягом дванадцяти місяців після звітного періоду, або навіть якщо суб'єкт господарювання погашає зобов'язання між кінцем звітного періоду та датою схвалення фінансової звітності до випуску».

МСБО 16 (нова редакція, обов'язкове застосування з 2022 року): ► параграф 17: «Прикладами безпосередньо пов'язаних витрат є: <...> г) витрати на перевірку відповідного функціонування активу (тобто оцінювання, чи є технічні та фізичні показники активу такими, що він може бути використаний у виробництві або поставці товарів або послуги, в оренду іншим або в адміністративних цілях) після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання)»; ► параграф 20А: «Об'єкти можуть бути виготовлені під час приведення основних засобів до місця та стану, необхідного для їхньої спроможності функціонувати у спосіб, передбачений керівництвом (наприклад, виготовлені зразки під час перевірки того, чи актив функціонує належним чином). Суб'єкт господарювання визнає дохід від продажу будь-яких таких об'єктів та їхню собівартість у прибутку або збитку відповідно до чинних стандартів. Суб'єкт господарювання оцінює собівартість таких об'єктів із застосуванням вимог щодо оцінки згідно з МСБО 2».

МСБО 37, параграф 68А (нова редакція, обов'язкове застосування з 2022 року): «Витрати на виконання контракту [цей показник використовується для визначення суми неминучих витрат на виконання зобов'язань за контрактом, параграф 68] включають витрати, які безпосередньо стосуються контракту. Витрати, які безпосередньо стосуються контракту, складаються з обох таких елементів: (а) додаткових витрат на виконання цього контракту — наприклад, прямі витрати праці та матеріалів; і (б) розподілу інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням контрактів, — наприклад, розподіл амортизаційних відрахувань за об'єктом основних засобів, що використовуються для виконання цього та інших контрактів». Основа для висновків — параграф 7: «Рада також врахувала вимоги інших стандартів. Кілька МСФЗ, такі як МСБО 2 "Запаси", визначають витрати, які слід включати в оцінку немонетарного активу. Хоча їх докладні вимоги різняться, вони всі вимагають від суб'єкта господарювання включати як додаткові

витрати на придбання і побудову активу, так і розподіл інших безпосередньо пов'язаних [directly related] або безпосередньо віднесених [directly attributable] витрат, таких як накладні виробничі витрати [production overheads]. Рада дійшла висновку, що при оцінці того, чи є контракт на поставку товару обтяжливим, спосіб, яким суб'єкт господарювання визначає вартість виконання контракту, повинен бути загалом узгодженим з тим, як він оцінює вартість товару, коли він утримує його. Така послідовність призводить до отримання більш корисної інформації».

МСФЗ 1, параграф D(Г)13А (нова редакція, обов'язкове застосування з 2022 року): «Замість того, щоб застосовувати параграф D12 або параграф D13 [обнулення кумулятивних курсових різниць для всіх закордонних господарських одиниць], дочірня компанія, яка використовує виняток у пункті D16(a), може обрати у своїй фінансовій звітності: оцінити кумулятивні курсові різниці для всіх іноземних операцій за поточною сумою, яка буде включена в консолідовану фінансову звітність материнської компанії, заснованою на даті переходу на МСФЗ материнської компанії, якщо не було зроблено коригувань для процедур консолідації та для наслідків об'єднання бізнесу, в якому материнське підприємство придбало дочірню компанію. Такий же вибір мають асоційовані або спільні підприємства, які використовують звільнення параграфа D16(a)». Довідково. Параграф D(Г)16 (а): «Якщо дочірнє підприємство стає суб'єктом господарювання, який уперше застосував МСФЗ пізніше свого материнського підприємства, воно у своїй фінансовій звітності оцінює свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку було б включено до консолідованої фінансової звітності материнського підприємства на основі дати переходу материнського підприємства на МСФЗ, якщо не робилися коригування для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в якому материнське підприємство придбало дочірнє підприємство (цей вибір неможливий для дочірнього підприємства інвестиційного суб'єкта господарювання, як визначено в МСФЗ 10, яке вимагається оцінювати за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку)». Основа для висновків — параграф 55В: «Звільнення у параграфі D16(a) не застосовується до складових власного капіталу. Відповідно, до поправки, яка додала параграф D13А, дочірня компанія, яка вперше застосовує МСФЗ пізніше, ніж материнська, мала вести два паралельних набори бухгалтерських записів для кумулятивних курсових різниць на основі різних дат переходу на МСФЗ».

МСФЗ 9, параграф Б3.3.6 (нова редакція, обов'язкове застосування з 2022 року; правки наявні в офіційному українському перекладі): «Б3.3.6. У цілях пункту 3.3.2 умови вважаються суттєво різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків на нових умовах, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких комісій, що були одержані та дисконтовані за первісною ефективною ставкою відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишкових грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного. Б3.3.6А. Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання». Основа для висновків — параграф 3.34: «Рада вирішила внести зміни до параграфа В3.3.6 у відповідь на запит уточнити, які комісійні суб'єкт господарювання включає у 10-відсотковий тест. Пояснення узгоджується з метою тесту, яка полягає в кількісній оцінці значення будь-якої різниці між старими та новими договірними умовами на основі змін договірних грошових потоків між позичальником і позикодавцем».

МСФЗ 3, параграф 11 (нова редакція, обов'язкове застосування з 2022 року): «Щоб відповідати критеріям визнання як складової застосування методу придбання, ідентифіковані придбані активи та прийняті зобов'язання повинні відповідати визначенням активів і зобов'язань, наведеним у "Концептуальній основі складання та подання фінансової звітності" 1, на дату придбання...». Виноска 1: «Відповідно до вимог цього Стандарту покупці застосовують визначення активу і зобов'язання та керівництво з підтримки, наведені у "Концептуальній основі складання та подання фінансової звітності" КМСБО, прийнятій РМСБО у 2001 р., а не у "Концептуальній основі фінансової звітності", випущеній у 2018 р.». До стандарту надано спецпараграфи 21А, 21В, 21С, 23А щодо визнання зобов'язань, умовних зобов'язань та умовних активів. Новий параграф 21В: «Концептуальна основа фінансової звітності визначає зобов'язання [liability] як теперішнє зобов'язання [obligation] суб'єкта господарювання передати економічний ресурс як результат минулої події. Для забезпечення чи умовного зобов'язання, яке входило б у сферу дії МСБО 37, покупець застосовує параграфи 15–22 МСБО 37 для визначення того, чи існує на дату придбання теперішнє зобов'язання як результат минулої події. Для збору, який входив би у сферу дії КТМФЗ 21, покупець має застосовувати КТМФЗ 21 для визначення того, чи сталася зобов'язуюча подія, що породжує зобов'язання сплатити збір, до дати придбання». Основа для висновків: у деяких випадках застосування переглянутих визначень може змінити те, які саме активи та зобов'язання мають визнаватися в об'єднанні бізнесу. У деяких таких випадках облік після придбання, який вимагається іншими МСФЗ, може спричинити негайне припинення визнання активів або зобов'язань, визнаних в об'єднанні бізнесу, що призводить до так званих прибутків або збитків 2-го дня (Day 2 gains or losses), які не відображають економічного прибутку чи збитку

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». МСФЗ (IFRS) 16

встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відбивали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації актив у формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимог МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Крім цього, МСФЗ (IFRS) 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17.

МСФЗ (IFRS) 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ (IFRS) 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

Поточна діяльність Компанії відповідала вимогам роз'яснення, вони не вплинули на її фінансову звітність.

**Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передоплати з негативним відшкодуванням»**

Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є "виключно платежами основної суми та відсотків за основну суму непогашеного" (критерій SPPI) та інструмент проводиться у відповідній бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що фінансовий актив передає критерій SPPI незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту.

Поправки застосовуються ретроспективно і вступили в силу з 1 січня 2019 року. Поточна діяльність Компанії відповідає вимогам поправок, вони не вплинули на її фінансову звітність.

**Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток»**

Роз'яснення розглядає порядок обліку податку на прибуток, коли існує невизначеність податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12. Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Організація повинна вирішити, чи розглядати кожен невизначену податкову трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності. Роз'яснення вступило в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускаються певні звільнення при переході. Роз'яснення не вплинуло на фінансову звітність Компанії, необхідне розкриття інформації зроблене.

**Поправки до МСБО 19: Планові поправки, скорочення або врегулювання**

Поправки до МСБО 19 стосуються бухгалтерського обліку, коли зміна плану, скорочення чи погашення відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли зміна плану, скорочення або врегулювання відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- Визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періоду після зміни, скорочення або погашення плану, використовуючи актуарні припущення, використані для переоцінки чистого зобов'язання з визначеної вигоди (активу), що відображає переваги, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події
- Визначити чистий відсоток за залишок періоду після поправки на план, скорочення чи погашення,

використовуючи: чисте зобов'язання з визначеної вигоди (активу), що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого зобов'язання з визначеної виплати (активу).

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згортання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході.

Поправки застосовуються до поправок до плану, скорочень або розрахунків, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Поправки, не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### • МСБО 12 "Податки на прибуток"

Поправки уточнюють, що наслідки податку на прибуток від дивідендів безпосередньо пов'язані з минулими операціями або подіями, які призвели до розподілу прибутку, ніж до розподілу власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає наслідки податку на прибуток від дивідендів у прибутку або збитку, іншому сукупному доході або капіталі, якщо підприємство спочатку визнало ці минулі операції або події.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, при цьому дозволено дострокове застосування. Коли суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки, він застосовує їх до наслідків податку на прибуток від дивідендів, визнаних на або після початку найпершого порівняльного періоду. Оскільки поточна практика Компанії відповідає цим поправкам, вони не вплинули на фінансову звітність.

#### • МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправки уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для розробки кваліфікованого активу, коли повна діяльність, необхідна для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершена.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Оскільки поточна практика Компанії відповідає цим поправкам, то впливу на фінансову звітність не було.

#### • МСФЗ 11 «Спільні домовленості»

Сторона, яка бере участь, але не має спільного контролю за спільною операцією, може отримати спільний контроль над спільною операцією, в якій діяльність спільної операції є бізнесом, як визначено в МСФЗ 3. Поправки уточнюють, що раніше володіли інтересами при цьому спільна операція не переоцінюється.

Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

#### Поправки до МСБО 28 «Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах»

Поправки уточнюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 до довгострокових інтересів у асоційованому або спільному підприємстві, до якого не застосовується метод власного капіталу, але які, по суті, є частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство (довгострокове) інтересів. Це роз'яснення є доречним, оскільки означає, що модель очікуваних кредитних втрат у МСФЗ 9 застосовується до таких довгострокових інтересів.

Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованої компанії або спільного підприємства, а також будь-які збитки від зменшення корисності в чистих інвестиціях, визнані як коригування чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство виникають в результаті застосування МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Поправки застосовуються ретроспективно і вступили в силу з 1 січня 2019 року. Оскільки Компанія не має таких довгострокових інтересів у асоційованих та спільних підприємствах, ці зміни не мають впливу на фінансову звітність.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

#### МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з прямою участю в інвестиційному доході (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому у можливо запитати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством

Поправки стосуються конфлікту між МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 щодо уникнення втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься до асоційованого або спільного підприємства. Поправки пояснюють, що прибуток або збиток, що виникає внаслідок продажу або внеску активів, що становлять бізнес, як визначено в МСФЗ 3, між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, визнається повністю. Однак будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок продажу чи внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в обсязі інтересів не пов'язаних інвесторів у асоційованому або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відстрочила дату набрання чинності цих поправок на невизначений термін, але суб'єкт господарювання, який рано приймає поправки, повинен застосовувати їх у майбутньому. Компанія застосовуватиме ці поправки, коли вони набудуть чинності.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» стосуються випадків кардинального реформування системи банківських ставок. Компанія очікує, що зміни не вплинуть на фінансову звітність.

Зміни до стандартів, що були випущені

Грудневі зміни (опубліковані у 2 кварталі 2020 року) встановили, що МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»- набудуть чинності з 2022 року, дострокове застосування дозволятиметься.

Зміни у МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилках» будуть застосовуватися з 2022 року тільки перспективно. Дозволятиметься дострокове застосування.

Включено правки для трьох стандартів МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСБО 41 «Сільське господарство» та до ілюстративних прикладів МСФЗ «Оренда», плануються бути впровадженими з 2022 року. Дозволятиметься дострокове застосування.

Вплив на фінансову звітність Компанії змін у стандартах буде оцінено після оприлюднення правок.

## 7. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.  
Виправлення помилок попередніх періодів не здійснювалося.

МСБО 1.41  
МСБО 1.42  
МСБО 49 (а-г)

## 8. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

### 8.0. Довгострокові фінансові інвестиції

МСБО 1,54

За рік, що закінчився 31 грудня

Довгострокові фінансові інвестиції

	2020	2019
	722	722

До складу довгострокових фінансових інвестицій включаються вартості часток у статутному капіталі інших Товариств, що оцінюється Товариством у складі активів за справедливою вартістю, а саме: Внесок у корпоративні права Вольвер Лаб ГмбХ, 50678 Кельн, Ім Цолльхавен 24, Німеччина, податковий номер/ ідентифікаційний номер 214/5819/3501/,100%.

Станом на 31.12.19 року та станом на 31.12.20 року Товариство не проводила переоцінку частки. У результаті самостійно проведеного аналізу, керівництво Компанії дійшло висновку, що балансова вартість частки не суттєво відрізняється від її справедливої вартості.

### 8.1. Грошові кошти та їх еквіваленти

МСБО 7.45

За рік, що закінчився 31 грудня

Поточні рахунки в національній валюті

Готівкові кошти

Усього

Довідково: загальна сума списаних(визнаних витратами)

	2020	2019
	94 052	47 673
	94 052	47 673
	-	-

На 31 грудня грошові кошти в банку та грошові кошти в касі були деноміновані в таких валютах:

	2020	2019
Гривня	9 171	9 997
Євро	50	-
Долар США	2 922	152

Показник	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти в касі	1166	-	-
Грошові кошти в банку:	1167	94 052	47 673
Поточний рахунок гривневий		9 171	9 997
Поточний рахунок валютний		84 323	36 680
Кошти під забезпечення тендерних гарантій		558	996
Корпоративні карткові рахунки		-	-
Депозити до 1 року		-	-
Депозити до 1 року валютні		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти, всього	1165	94 052	47 673

На 31 грудня короткострокові депозити відсутні

Назва банку	Станом на 31.12.2020			Станом на 31.12.2019		
	Сума	% ставка	Строк	Сума	% ставка	Строк
-	-	-	-	-	-	-

### 8.2. Дебіторська заборгованість

МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня

Поточна дебіторська заборгованість за товари роботи послуги

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Розрахунки з бюджетом в т.ч. з стр.2

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інші оборотні активи

Усього

	2020	2019
	144 822	112 537
	50121	22719
	1 170	8 101
	387	566
	433	1904
	195376	137726

Загальна сума списаної дебіторської заборгованості(довідково)  
(визнаної витратами)-в т.ч. за товари роботи послуги  
Вся заборгованість є поточною з терміном погашення до 12 місяців.

690	838
600	24

У рядку 1155 зазначається заборгованість по розрахункам з таможною та державними підприємствами по гарантійним платежам в сумі 304 тис грн. та розрахунки з робітниками по інших операціях в сумі 83 тис грн. станом на 31.12.2020 рік та станом на 31.12.2019 в сумі 535 тис грн. и 31 тис грн.

У рядку 1190 інші оборотні активи значаться суми по непідтверджених зобов'язаннях та непідтвердженому податковому кредиті по ПДВ

### 8.3.Запаси

#### МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня

	2020	2019
Виробничі запаси	16 140	8 580
Незавершене виробництво		
Готова продукція	4 144	2226
Товари	1 817	1 020
Усього	22 101	11826

Основним видом виробничих запасів є оливи, присадки,пластикові та металева тара для фасування, етикетки та інші.

Запаси в заставі не перебувають.

### 8.4.Основні засоби та НА

#### МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня

	2020	2019
Основні засоби	7 827	11 105
Первісна вартість	23 442	22 127
Знос	15 615	11 022
	-	-

	Код рядка	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Залишкова вартість на 31.12.2019	1010	148	6 182	19	-	4 756	11 105
Залишкова вартість на 31.12.2020	1010	11	3 237	19	-	4 560	7 827

Зміни в матеріальних основних активах (за видами групами)	Будинки і споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади інвентар	Інші основні засоби	Матеріальні основні активи, разом

Первісна вартість на початок звітнього періоду (01.01.2020 р.)	484	15 878	475	-	5 290	22 127
Закупівля	-	1 315	-	-	-	1 315
Модернізація, добудова	-	-	-	-	-	-
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-
Приєднання	-	-	-	-	-	-
Інші збільшення	-	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-	-
Ліквідація	-	-	-	-	-	-
Призначені для збуту	-	-	-	-	-	-
Інші збільшення (зменшення)	-	-	-	-	-	-
Первісна вартість на кінець звітнього періоду (31.12.2020р.)	484	17 193	475	-	5 290	23 442
Накопичена амортизація на початок звітнього періоду (01.01.2020 р.)	336	9 696	456	-	534	11 022
Поточна амортизація	137	4 260	-	-	196	4 593
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-
Продаж	-	-	-	-	-	-
Ліквідація	-	-	-	-	-	-
Призначені для збуту	-	-	-	-	-	-
Інші збільшення / (зменшення)	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація на кінець звітнього періоду (31.12.2020 р.)	473	13 956	456	-	730	15 615
Балансова вартість на кінець звітнього періоду (31.12.2020р.)	11	3 237	19	-	4 560	7 827

У звітньому періоді переоцінка основних засобів не здійснювалась.

У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Товариство дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Основні засоби залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися на 31.12.2020 року становить 454 тис. грн.

В заставі основні засоби не перебувають.

Основні засоби, призначені для продажу, на кінець звітнього періоду відсутні.

Оскільки амортизація інших необоротних матеріальних активів 100% та вони не мають залишкової вартості в балансі та в таблиці вони не відображаються.

## 8.5 Статутний капітал

МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня	2019	
	2020	
Статутний капітал	22 500	22 500
Додатковий капітал		
Капітал в дооцінках		
Резервний капітал		
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	150 559	58 168
Усього	173 059	80 668

## 8.6.

МСБО 1.54

## Довгострокові зобов'язання та забезпечення

За рік, що закінчився 31 грудня	2019	
	2020	
Інші довгострокові зобов'язання	91901	70104
Усього		

До довгострокових зобов'язань включено займ від нерезидента з відсотковою ставкою 5% річних строком до 2022р

Згідно облікової політики резерв відпусток не нараховується. Резерв нараховується у разі застосування спеціалізованих виплат на користь персоналу в грошовій чи натуральній формах, які можуть бути встановлені за домовленістю сторін

## 8.7. Поточна кредиторська заборгованість

МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня	2019	
	2020	
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	19 378	11 117
Розрахунки з бюджетом	74	74
Розрахунки з страхування	1 006	981
Розрахунки з оплати праці	4 387	3 992
Розрахунки по одержаних авансах	6382	33 098
За розрахунками з учасниками	19	9
Інша поточна заборгованість	27 620	17 581
Усього	58 866	66852

До розрахунків з учасниками включено розрахунки з робітниками по виконавчих документах

Інша поточна заборгованість складається з нарахованих процентів по договору займа від нерезидента.

## 8.8. Чистий дохід і собівартість

18.35

МСБО

За рік, що закінчився 31 грудня	2019	
	2020	
<b>Чистий дохід, у т.ч.</b>		
Дохід від реалізації товарів робіт послуг	1 024 025	929 706
<b>Собівартість, у т.ч.</b>		
Собівартість реалізованої продукції(товарів, робіт, послуг)	698 303	696 437
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>325 722</b>	<b>233 269</b>

**8.9. Інші операційні доходи і витрати**

За рік, що закінчився 31 грудня

Інші операційні доходи	Код рядка	2020р.	2019р.
Дохід від операційних курсових різниць		31 067	9 450
Одержані штрафи, пені, неустойки тощо		441	38
Дохід від реалізації іноземної валюти		105 417	87 305
Дохід від реалізації власних оборотних активів		12 254	19 553
Дохід від списання кредиторської заборгованості		2 266	776
Інші		305	784
<b>Інші операційні доходи, всього</b>	<b>2120</b>	<b>151 750</b>	<b>117 906</b>

Інші доходи	Код рядка	2020р.	2019р.
Доходи від безоплатно отриманих активів		4 932	1 183
Дохід від операційних курсових різниць по валютному займу		2684	16 197
Інші		750	349
<b>Інші доходи, всього</b>	<b>2240</b>	<b>8 366</b>	<b>17 730</b>

**Структура інших операційних та інших витрат:**

(тис. грн.)

Інші операційні витрати	Код рядка	2020р.	2019р.
Витрати від операційних курсових різниць		24 626	12 722
Неустойки, штрафи, відшкодування		403	238
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти		105 797	87 949
Витрати від списання сумнівних та безнадійних боргів		856	819
Списання необоротних активів		-	-
Витрати на благодійність		230	303
Витрати від списання зіпсованих тмц		-	222
Собівартість реалізованих оборотних активів		8 650	17 820
Страхування		735	571
Комісії банків кореспондентів		1 263	387
Представницькі витрати		751	745
Інші		715	581
<b>Інші операційні витрати, всього</b>	<b>2180</b>	<b>144 026</b>	<b>122 357</b>

(тис. грн.)

Інші витрати	Код рядка	2020р.	2019р.
Собівартість реалізованих необоротних активів		-	-
Собівартість реалізованих основних засобів		-	-
Втрати від неопераційних курсових різниць		24 481	233
Інші		704	779
<b>Інші витрати, всього</b>	<b>2270</b>	<b>25 185</b>	<b>1 012</b>

**8.10. Адміністративні витрати**

МСБО 1.103

За рік, що закінчився 31 грудня

Адміністративні витрати	Код рядка	2020р.	2019р.
-------------------------	-----------	--------	--------

Амортизація основних засобів		4 592	6 832
Амортизація нематеріальних активів		-	-
Витрати матеріалів		641	633
Комунальні послуги та охорона		105	147
Оренда основних засобів		1 109	820
Консультаційні, юридичні та аудиторські послуги		729	769
Витрати на автотранспорт			1
Послуги зв'язку, Інтернет		2 580	770
Ремонт основних засобів		2 306	1 759
Податки і збори		20	8
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з заробітною платою		35 680	35 152
Страховання майна		238	14
Ліцензування та сертифікація		532	412
Підготовка кадрів та навчання		143	158
Витрати по охороні праці		143	232
Послуги банків		1 168	1 450
Витрати на утримання офісу (господ потреби)		543	755
інші послуги сторонніх організацій		108	207
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>2130</b>	<b>50 637</b>	<b>50 119</b>

### 8.11. Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня

МСБО 1.103

#### Витрати на збут

(тис. грн.)

Витрати за видами	Код рядка	2020р.	2019р.
Амортизація основних засобів		-	-
Амортизація нематеріальних активів		-	-
Витрати матеріалів		39	294
Витрати на транспорт		61 463	54 255
Витрати на рекламу		3 313	3 249
Комунальні послуги та охорона		5	4
Оренда основних засобів		984	657
Послуги сторонніх організацій		1 549	993
Послуги зв'язку, Інтернет		261	489
Консультаційні послуги		20	94
Заробітна плата та соціальні виплати, пов'язані з заробітною платою		42 925	33 958
Податки і збори			
Ліцензування, сертифікація, страховка		1 450	98
Витрати на ремонт та техобслуговування		120	709
Витрати кур'єрської служби		579	1 067
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>2150</b>	<b>151480</b>	<b>95 867</b>

Підприємство не має власного транспорту та в діяльності використовує найманих транспорт. Значну долу в транспортних витратах також має доставка товару морським транспорту по експортним контрактам.

### 6.3 Фінансові доходи та витрати

#### 6.3.1 Фінансові доходи

(тис. грн.)

Фінансові доходи	Код рядка	2020р.	2019р.
Відсотки та інші доходи отриманих від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом в участі капіталів)		-	-
Відсотки, отримані від розміщення грошових коштів в банках		-	-
Дивіденди		-	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій		-	-
<b>Фінансові доходи, всього</b>	<b>2220</b>	-	-

#### 6.3.2 Фінансові витрати (тис. грн.)

Фінансові витрати	Код рядка	2020р.	2019р.
Витрати на відсотки (за користування кредитами, облігаціями випущеними, за фінансовою орендою, тощо)		4269	4296
<b>Фінансові витрати, всього</b>	<b>2250</b>	<b>4269</b>	<b>4296</b>

#### Податок на прибуток

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%. (тис. грн.)

Показник	Код рядка	2020р.	2019р.
Податок на прибуток		27 301	17 684
<b>Всього</b>	<b>2300</b>	<b>27301</b>	<b>17684</b>

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України. Об'єкт оподаткування визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності Компанії відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III Податкового Кодексу.

Відповідно із МСФЗ 12 відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю. Оскільки у Компанії відсутня впевненість щодо отримання іншої суми прибутку, ніж розрахована в осяжному майбутньому, тому відстрочені активи не визнаються.

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів в Компанії складає 151 тис. грн. До складу цієї статті за 2020 рік включені суми, що були перераховані державними установами, як повернення застави по виконанню тендерного договору.

Стаття «Інші витрачання» в результаті операційної діяльності в звіті про рух грошових коштів в Компанії складає 508 тис. грн. До складу статті «Інші витрачання» за 2020 рік включена сума комісій банку по операціях купівлі- продажу валюти

#### Оренда

Компанія не застосовувала вимоги п. 22–49 МСФЗ 16 до договорів оренди так як вони відносяться до короткострокової оренди, або базовий актив оренди є малоцінним. Так як компанія не має додаткових запозичень, то вимоги п.26 МСФЗ 16 не застосовується

**9. Розкриття іншої інформації**  
**9.1. Операції з пов'язаними сторонами**

МСБО 24.18

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином:

- а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:
- i. має контроль або спільний контроль над Компанією;
  - ii. має значний вплив на Компанію; або
  - iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.
- б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:
- i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);
  - ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);
  - iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
  - iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;
  - v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;
  - vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);
  - vii. Особа, визначена в а) і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2020 року до складу пов'язаних осіб включено:

Тип пов'язаної особи	Назва, ПІБ
Учасники та директор учасник товариства	- Гридасов Юрій Володимирович
	- Наумов Борис Валерійович
	- Баранько Андрій Степанович
	- Ярошенко Олег Анатолійович-директор
	- Бабушкін Василь Геннадійович
	- Кануніков Сегрій Семенович
	- Куліченко Костянтин Анатолійович
Головний бухгалтер	- Сичова Лада Михайлівна

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки:

Пов'язані сторони	Вид транзакції		Оборот за 2020 рік	Оборот за 2019 рік
	Заробітна плата	Нараховано		
Управлінський персонал			1189,0	1231,5
Учасники	Виплачені дивіденди		29 411,8	33 369,0
Wolver Lab GmbH	Виплати по ліцензійному договору, валюта EURO		40,0	10,0
Wolver Lab GmbH	Отримано по експортному договору, валюта USD		172,0	134,1
Wolver Lab GmbH	Виплати по імпортному договору, валюта EURO		165,6	1 429,5
Всього	x			

## 9.2. Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання

Товариство не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних зобов'язань.

## 9.3. Судові процеси

Станом на звітну дату Товариство не є ні позивачем, ні відповідачем за жодним судовим процесом.

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій.

На думку керівництва, ймовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути у результаті таких позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому. Відповідно, резерв під такі зобов'язання в цій фінансовій звітності не створювався.

## 9.4. Ризики

### 9.4.1. Кредитний ризик

Товариство усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

**Кредитний ризик** – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

### 9.4.2. Ринковий ризик

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. НПФ наражаються на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти).

**Інший ціновий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти.

Аналіз чутливості до іншого цінового ризику здійснювався за фінансовими інструментами, оціненими за 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості (Примітка 5.3).

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

Для управління валютними ризиками Товариство контролює частку активів, чутливих до змін іноземних валют, у загальному обсязі активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості здійснювалося на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Товариство усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись, і це впливатиме на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, Товариство контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Він здійснює моніторинг відсоткових

ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовував історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні п'ять років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за чинною ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

#### 9.4.3. Ризик ліквідності

**Ризик ліквідності** – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

Для управління ризиком ліквідності Товариства контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти.

##### 1. Політика в області управління ризиками

Політика управління ризиками ТОВАРИСТВО включає наступні інструменти: методика оцінки статистичних даних, стратегії ціноутворення та постійний моніторинг виникнення нових ризиків.

##### 2. Галузеві ризики

Вплив можливого погіршення ситуації в галузі ТОВАРИСТВО на її діяльність і виконання зобов'язань.. Найбільш значимі, на думку ТОВАРИСТВА, можливі зміни в галузі (окремо на внутрішньому і зовнішньому ринках), а також передбачувані дії ТОВАРИСТВА в цьому випадку:

##### 2.1 Внутрішній ринок

Несприятливий вплив на діяльність ТОВАРИСТВА, та виконання зобов'язань можуть надати такі зміни в галузі на внутрішньому ринку:

- Вплив фінансової кризи на скорочення інтересу до певних видів продукції, скорочення обсягів кредитування банками може спричинити за собою зменшення обсягів реалізації, пандемія та вплив цін на сировину
- Внесення змін до нормативно-правових актів, що регулюють діяльність, в тому числі пов'язані з:
  - жорсткістю правил квотування по окремих видам продукції;

##### 2.2 Зовнішній ринок

ТОВАРИСТВО здійснює діяльність на зовнішньому ринку і експортує свою продукцію, в зв'язку з чим зміни в галузі на зовнішньому ринку є значущими для ТОВАРИСТВО, мiрова фінансова криза робить істотний вплив на темпи зростання обсягів виробництва.

##### 2.4 Передбачувані дії ТОВАРИСТВО у разі погіршення ситуації в галузі

У разі виникнення будь-якого з перерахованих факторів ТОВАРИСТВО планує внести зміни до маркетингової, фінансової і управлінської політики ТОВАРИСТВО в залежності від конкретного негативного чинника.

**3. Ризики, пов'язані з можливою зміною цін на сировину, послуги, використовувані ТОВАРИСТВО у своїй діяльності, та їх вплив на діяльність емітента і виконання зобов'язань.**

##### 3.1 Внутрішній ринок

При здійсненні діяльності основною статтею витрат ТОВАРИСТВО є матеріальні витрати. Підвищення

вартості робіт і послуг та цін на матеріали враховується в ціновій політиці ТОВАРИСТВА, у зв'язку з чим, за думкою ТОВАРИСТВА, реалізація даних ризиків не вплине на його здатність виконувати зобов'язання.

### **3.2 Зовнішній ринок**

ТОВАРИСТВО використовує у своїй діяльності сировину та послуги, придбані на зовнішньому ринку. В зв'язку з чим ризики, пов'язані з можливими змінами цін на сировину та послуги на зовнішньому ринку, мають суттєвий вплив на діяльність ТОВАРИСТВА. У разі виникнення будь-якого коливань цін або дефіциту будь-якої сировини ТОВАРИСТВО планує пошуки різних постачальників для швидкого реагування на будь-які зміни.

**4. Ризики, пов'язані з можливою зміною цін на продукцію та / або послуги ТОВАРИСТВА, їх вплив на діяльність ТОВАРИСТВА та виконання зобов'язань.**

### **4.1 Внутрішній ринок**

У разі посилювання конкуренції і ринкового ціноутворення, при якому ТОВАРИСТВО не буде мати можливості підвищувати вартість продукції відповідно інфляційного росту і впливу інших факторів (зростання вартості послуг з ремонту і т.п.), рентабельність ТОВАРИСТВА може знизитися.

### **4.2 Зовнішній ринок**

ТОВАРИСТВО здійснює господарську діяльність і на зовнішньому ринку, тому ризики, пов'язані зі зміною цін на продукцію та / або послуги ТОВАРИСТВА на зовнішньому ринку, присутні (див.п.4.1).

## **5. Країнні та регіональні ризики**

Ризики, пов'язані з політичною та економічною ситуацією в країні (країнах) і регіонах, в яких Товариство зареєстровано як платник податків та / або здійснює основну діяльність, за умови, що основна діяльність ТОВАРИСТВА в такій країні (регіоні) приносить 10 і більше відсотків доходів за останній завершений звітний період.

ТОВАРИСТВО зареєстрована як платник податків на території м. Запоріжжя, Україна.

Основна господарська діяльність по виробництву здійснюється ТОВАРИСТВОМ на території України.

Політична та економічна ситуація в країні, військові конфлікти, введення надзвичайного стану, страйки, стихійні лиха можуть призвести до погіршення становища всієї національної економіки і тим самим призвести до погіршення фінансового становища ТОВАРИСТВА та негативно позначитися на можливості ТОВАРИСТВА своєчасно і в повному обсязі здійснювати платежі за своїми зобов'язаннями.

### **5.1 Україна**

Оскільки ТОВАРИСТВО зареєстрована і здійснює свою основну діяльність в Україні, основні країнні і регіональні ризики, що впливають на діяльність ТОВАРИСТВА, - це ризики, пов'язані з Україною. Однак у зв'язку з глобалізацією мирової економіки, яка посилюється, суттєве погіршення економічної ситуації у світі може також призвести до помітного спаду економіки України та, як наслідок, до зниження попиту на продукцію і послуги ТОВАРИСТВА.

Україна має рейтинги інвестиційного рівня, присвоєні провідними світовими рейтинговими агентствами. Високий політичний ризик, який залишається основним чинником, що стримує підвищення рейтингів. Крім того, стримуючий вплив на рейтинги зробило зниження світових цін на сировинні товари і проблеми на глобальних ринках капіталу.

Крім того, соціально-економічному розвитку України можуть перешкоджати наступні фактори:

- Економічна нестабільність.
- Політична та державна нестабільність.
- Недостатня розвиненість української банківської системи.
- Невідповідність сучасним вимогам інфраструктури України.
- Коливання у світовій економіці.

У цілому економічна і політична нестабільність в Україні, нестійкість української банківської системи, недостатній розвиток інфраструктури, а також коливання у світовій економіці можуть негативно позначитися на діяльності ТОВАРИСТВО.

Зазначені вище фактори призводять до наступних наслідків, які можуть мати негативний вплив на розвиток Емітента:

- недостатня розвиненість політичних, правових та економічних інститутів;
- погіршення демографічної ситуації;
- недосконалість судової системи;
- суперечливість і часті зміни податкового, валютного законодавства;
- серйозні перешкоди для ефективного проведення реформ з боку бюрократичного апарату;
- висока залежність економіки від сировинного сектора і витікаюча з цього чутливість економіки країни до падіння світових цін на сировинні товари;
- сильна зношеність інфраструктурних об'єктів у сфері енергетики і транспорту;
- низька мобільність робочої сили.

Коливання світових цін на нафту і газ, курсу гривні по відношенню до долара США, а також наявність інших факторів можуть несприятливо відбитися на стані української економіки і на майбутній діяльності ТОВАРИСТВО.

На українську економіку впливає зниження ринкової кон'юнктури і спади ділової активності в інших країнах світу. Фінансові проблеми або поява нових ризиків, пов'язаних з інвестиціями в країні, що розвиваються, можуть призвести до зниження обсягу зарубіжних інвестицій в Україну. Крім того, оскільки Україна видобуває і експортує у великих кількостях метали та сільгосппродукцію, українська економіка особливо залежна від світових цін на ці товари, і тому зниження цін на товари сировинної групи, може призвести до уповільнення темпів зростання української економіки. Наявність вищевказаних факторів може істотно обмежити ТОВАРИСТВО доступ до джерел фінансування і може несприятливо відобразитися на купівельній спроможності покупців ТОВАРИСТВО та його діяльності в цілому.

Інфраструктура України була в основному створена в радянську епоху і останні десятиріччя не отримувала достатнього фінансування та обслуговування. Особливо постраждали залізні дороги і автомагістралі, засоби вироблення і передачі електроенергії, системи зв'язку, а також фонд будівель і споруд. Дефіцит електроенергії і тепла в деяких регіонах країни в минулому приводили до серйозних порушень в економіці даних регіонів.

Погіршення стану інфраструктури в Україні завдає шкоди економічному розвитку, ускладнює транспортування товарів і вантажів, збільшує витрати господарської діяльності в Україні та може призвести до порушень у фінансово-господарській діяльності, тим самим, надаючи несприятливий вплив на фінансовий стан ТОВАРИСТВО.

Україна є багатонаціональною державою, включає в себе регіони з різним рівнем соціального і економічного розвитку, у зв'язку з чим не можна повністю виключити можливість виникнення в Україні внутрішніх конфліктів, в тому числі із застосуванням військової сили. Також ТОВАРИСТВО не може повністю виключити ризики, пов'язані з можливим введенням надзвичайного стану. У 2014р. та 2015р. на сході України проводиться АТО. За оцінками

*ТОВАРИСТВО, ризик стихійних лих, можливого припинення транспортного сполучення мінімальний.*

## **5.2 м. Запоріжжя**

*Запорізька область де ТОВАРИСТВО зареєстровано в якості платника податків, є одним з найбільш розвинених в економічному плані і, отже, найменш схильне до ризику несподіваного економічного і фінансового спаду в найближчий час, коли економіка України розвивається стабільними темпами. Економічні перспективи цього регіону і рейтинг надійності суб'єкта в міжнародних агентствах практично співпадають зі страновим.*

*Товариство оцінює політичну та економічну ситуацію в регіоні як прогнозуємо.*

*Ризик стихійних лих, можливого припинення транспортного сполучення та інших регіональних факторів мінімальний.*

*Імовірність військових конфліктів, введення надзвичайного положення, страйків, стихійних дій найближчим часом ТОВАРИСТВО не прогнозується. Негативних змін ситуації в регіоні, які можуть негативно вплинути на діяльність і економічне становище ТОВАРИСТВО, найближчим часом ТОВАРИСТВО не прогнозується.*

*Враховуючи всі вищевикладені обставини, можна зробити висновок про те, що макроекономічна середа регіону сприятливим чином сказується на діяльності ТОВАРИСТВО та дозволяє говорити про відсутність специфічних регіональних ризиків.*

*Негативних змін в економіці України, які можуть негативно вплинути на економічне становище ТОВАРИСТВО та її діяльність, найближчим часом ТОВАРИСТВО не прогнозується. Безумовно, не можна виключити можливість дестабілізації економічної ситуації в країні, зв'язаної з кризою на світових фінансових ринках або ж різким зниженням цін на нафту.*

## **5.3 Передбачувані дії Товариства на випадок негативного впливу зміни ситуації в країні (країнах) і регіоні на його діяльність**

*У разі виникнення одного або декількох перерахованих вище ризиків ТОВАРИСТВО вживе всі можливі заходи щодо нівелювання склавшихся негативних змін. Визначення в теперішній час конкретних дій ТОВАРИСТВО при настанні якої-небудь з перерахованих у факторах ризику подій не представляється можливим, так як розробка адекватних заходів, відповідним подіям, утруднена невизначеністю розвитку ситуації в майбутньому. Параметри проведених заходів будуть залежати від особливостей ситуації, що створилася в кожному конкретному випадку. ТОВАРИСТВО не може гарантувати, що дії, спрямовані на подолання виникнутих негативних змін, призведуть до значної зміни ситуації, оскільки абсолютна більшість наведених ризиків знаходиться поза контролем ТОВАРИСТВО.*

*В цілому ТОВАРИСТВО оцінює політичну та економічну ситуацію в Україні, в регіоні як досить стабільну і прогнозуємо. До факторів, які можуть вплинути на ситуацію в майбутньому, можна віднести подальшу централізацію влади і ослаблення ролі демократичних інститутів, уповільнення політики реформ, зростання рівня корупції та бюрократизації.*

*Дані фактори можуть потенційно обмежити можливості ТОВАРИСТВО в цілому по залученню інвестицій і привести до інших несприятливих економічних наслідків для ТОВАРИСТВО. Беручи до уваги ці обставини у випадку погіршення макроекономічної ситуації в Україні ТОВАРИСТВО планує зробити масштабну антикризисну програму.*

## **5.4 Ризики, пов'язані з можливими воєнними конфліктами, запровадженням надзвичайного стану і страйками в країні (країнах) і регіоні, в яких ТОВАРИСТВО зареєстрована як платник податків та / або здійснює основну діяльність**

Виникнення військових конфліктів, введення надзвичайного стану, виникнення страйків в окремих регіонах України, де ТОВАРИСТВО здійснює свою діяльність через мережі, може призвести до зниження продаж.

Військові конфлікти, введення надзвичайного стану, страйки, стихійні лиха можуть призвести до погіршення становища всієї національної економіки і тим самим призвести до погіршення фінансового становища ТОВАРИСТВО та негативно позначитися на можливості ТОВАРИСТВО своєчасно і в повному обсязі здійснювати платежі.

**5.5 Ризики, пов'язані з географічними особливостями країни (країн) і регіону, в яких ТОВАРИСТВО зареєстрована як платника податку та / або здійснює основну діяльність, у тому числі підвищена небезпека стихійних лих, можливе припинення транспортного сполучення у зв'язку з віддаленістю і / або важкодоступністю і т.п.**

ТОВАРИСТВО зареєстрований як платник податків в сейсмологічно сприятливому регіоні з налагодженою інфраструктурою, однак ризики, пов'язані з географічними особливостями регіонів, в яких ТОВАРИСТВО здійснює діяльність, присутні в ряді регіонів і враховуються. При цьому обсяг продажів в даних регіонах незначний і не впливає на фінансовий результат від діяльності ТОВАРИСТВО (Крим, Карпати).

## **6. Фінансові ризики**

**6.1 Схильність ТОВАРИСТВО ризикам, пов'язаних із зміною процентних ставок, курсу обміну іноземних валют, у зв'язку з діяльністю ТОВАРИСТВО або у зв'язку з хеджуванням, які здійснюються ТОВАРИСТВО з метою зниження несприятливих наслідків впливу вищевказаних ризиків**

Валютний ризик як і інші перелічені в цьому пункті зачіпають в значній мірі прибутковість ТОВАРИСТВА, так як її діяльність здійснюється в українських гривнях та валюті.

ТОВАРИСТВО здійснює хеджування в цілях зниження несприятливих наслідків впливу валютних ризиків та ризиків зміни процентних ставок.

Схильність фінансового стану ТОВАРИСТВО, її ліквідності, джерел фінансування, результатів діяльності і т.п. змінам валютних курсів (валютні ризики):

ТОВАРИСТВО має валютних зобов'язань, у зв'язку з чим основна діяльність ТОВАРИСТВО піддається ризикам, пов'язаним із зміною валютного курсу.

**6.2 Передбачувані дії ТОВАРИСТВО на випадок негативного впливу зміни валютного курсу і процентних ставок на діяльність ТОВАРИСТВО**

У разі виникнення негативного впливу зміни валютного курсу і процентних ставок на діяльність ТОВАРИСТВО планує виниклі втрати компенсувати і за рахунок підвищення тарифів по найбільш затребуваних видам продукції.

**6.3 Вплив інфляції на виплати по цінним паперам ТОВАРИСТВО. Критичні, на думку ТОВАРИСТВО, значення інфляції, а також передбачувані дії ТОВАРИСТВО по зменшенню зазначеного ризику**

Зростання інфляційних показників в Україні може призвести до зростання витрат ТОВАРИСТВО, зокрема на виплату заробітної плати, придбання товарно-матеріальних цінностей і т.д. На даний момент ТОВАРИСТВО має можливість підвищувати вартість цін відповідно інфляційного зростання, у зв'язку з чим інфляція не робить істотного впливу на діяльність ТОВАРИСТВА.

Істотний вплив на діяльність ТОВАРИСТВА може надати гіперінфляція, яка призводить до різкого спаду

купівельної спроможності як фізичних, так і юридичних осіб і, як наслідок, до падіння попиту на продукцію ТОВАРИСТВО. Виникнення подібного ризику можливо у випадку загальних несприятливих тенденцій економічного розвитку країни.

У випадку значного перевищення фактичних показників інфляції над прогнозами аналітиків, а саме - при збільшенні темпів інфляції до 25-30% в рік (критичний рівень), ТОВАРИСТВО планує вжити необхідних заходів по адаптації до темпів інфляції, що змінилися.

Склад заходів, запланованих до здійснення ТОВАРИСТВО в разі виникнення негативного впливу зміни інфляції, схожий із заходами, застосовуваними для зниження негативного впливу зміни валютних курсів і процентних ставок: оптимізація структури збуту, і цін по найбільш затребуваним видам продукції.

#### 6.4 Показники фінансової звітності ТОВАРИСТВО, найбільш схильні зміни в результаті впливу зазначених фінансових ризиків

Ризик	Вірогідність виникнення	Характер змін в звітності
Зростання ставок за кредитами банків	середня	Зниження прибутку, зростання фінансових витрат
Ризик ліквідності	низька	Зниження прибутку
Валютний ризик	висока	Зростання собівартості, зростання витрат на капітальне вкладення
Інфляційні ризики	висока	Збільшення виручки за рахунок зростання цін, зниження прибутку, збільшення собівартості

#### 7. Правові ризики

Правові ризики визначені, в тому числі, недоліками, властивими українській правовій системі та українському законодавству, що призводить до створення атмосфери невизначеності в області інвестицій та комерційної діяльності.

Україна продовжує розробляти правову базу, необхідну для підтримки ринкової економіки. Наступні ризики, пов'язані з українською правовою системою (багато з них не існують в країнах з більш розвиненою ринковою економікою), створюють непевність щодо прийнятих компанією юридичних та ділових рішень:

- невідповідності, що існують між Конституцією, законодавством, указами Президента і урядовими, міністерськими та місцевими розпорядженнями, рішеннями, постановами та іншими актами;
- протиріччя між місцевими, регіональними та центральними правилами і положеннями;
- відсутність судового та адміністративного керівництва по тлумаченню законодавства;
- широкі повноваження урядових органів, які можуть привести до повільних дій; та
- недостатньо розроблені процедури банкрутства і зловживання в даній сфері.

Відсутність згоди з питань масштабів, утримання і темпів економічних і політичних реформ, швидкий розвиток українського законодавства в напрямку, не завжди збігається з вектором ринкових перетворень, ставлять під сумнів можливість здійснення і основоположну конституційність

законів, що приводить до неясності, суперечностей і невизначеності. До того ж, українське законодавство нерідко передбачає виконання правил, які ще не були оприлюднені, що залишає значні прогалини в нормативно-правовій інфраструктурі. Всі ці слабкі місця здатні вплинути на можливість здійснювати права ТОВАРИСТВА за угодами ТОВАРИСТВА й на можливості ТОВАРИСТВА щодо захисту від вимог інших осіб. ТОВАРИСТВО не може гарантувати, що законодавці, судові органи або треті особи не стануть заперечувати внутрішні процедури та статутні норми ТОВАРИСТВА або відповідність ТОВАРИСТВА чинним законам, указам і правилам.

## **7.1 Ризики, пов'язані зі зміною валютного регулювання**

### **(А) Внутрішній ринок**

ТОВАРИСТВО виробляє істотні валютні операції при здійсненні основної діяльності. Діяльність на зовнішньому ринку ТОВАРИСТВО здійснюється в значних обсягах.

Правові основи і принципи валютного регулювання і валютного контролю в Україні встановлені законодавством України. Зазначені норми встановлюють повноваження органів валютного регулювання, а також визначає права та обов'язки резидента і нерезидентів відносно володіння, користування і розпорядження валютними цінностями, права і обов'язки нерезидентів у відношенні володіння, користування і розпорядження валютою України та внутрішніми цінними паперами, права та обов'язки органів валютного контролю та агентів валютного контролю.

До недавнього часу валютне регулювання мало обмежувальний характер, передбачаючи встановлення вимог про відкриття спеціальних рахунків та обов'язкового продажу частини валюти.

У той же час, не можна виключити, що в подальшому, при погіршенні макроекономічної ситуації в Україні, законодавець може відновити(посилити) обмеження на здійснення валютних операцій в цілому або в частині або ввести інші подібні обмеження, що в перспективі можуть зробити негативний вплив на діяльність ТОВАРИСТВО, пов'язану з можливим інвестуванням в іноземну валюту і зовнішні цінні папери, або при розрахунках з нерезидентами (постановами Правління НБУ)

### **(Б) Зовнішній ринок**

ТОВАРИСТВО здійснює свою діяльність на зовнішньому ринку, у зв'язку з чим правові ризики, пов'язані зі зміною валютного регулювання, розглядаються по аналогії що для внутрішнього ринку.

## **7.2 Ризики, пов'язані зі зміною податкового законодавства**

### **(А) Внутрішній ринок**

Податкове законодавство України схильне досить частим змінам. В зв'язку з цим існує можливість прийняття актів законодавства про податки і збори, які: встановлять нові податки і (або) збори, збільшать податкові ставки, розміри зборів, встановлять або обтяжуть відповідальність за порушення законодавства про податки і збори, встановлять нові обов'язки або іншим чином погіршають становище платників податків або платників зборів, а також інших учасників відносин, регульованих законодавством про податки і збори.

Існуючі податкові закони допускають неоднозначне тлумачення. Нормативно-правові акти з податків і зборів, зокрема Податковий Кодекс України, містять ряд неточних формулювань. Прогалини в податковому законодавстві свідчать про невизначеності, несформованості української податкової системи, що може утруднити податкове планування та зробити негативний вплив на об'єм інвестицій в акції.

ТОВАРИСТВО може бути піддана періодичним податковим перевіркам, що може призвести до оподаткування за попередні звітні періоди. В Україні можлива зворотна сила податкового законодавства. Це

затрудняє податкове планування і прогнозування. Невизначеність податкового законодавства може привести до штрафів, платежам і додатковому оподаткуванню.

#### **(Б) Зовнішній ринок**

Ризики, пов'язані зі зміною податкового законодавства на зовнішньому ринку, ТОВАРИСТВО розцінює як мінімальні, оскільки здійснює ведення своєї господарської діяльності на стабільних зовнішніх ринках та є резидентом України, яка, в свою чергу, має обширний ряд угод про уникнення подвійного оподаткування для її резидентів, що дозволяє ТОВАРИСТВУ розцінювати дані ризики як мінімальні.

#### **7.3 Ризики, пов'язані зі змінами правил митного контролю та мит (для зовнішнього та внутрішнього ринків)**

ТОВАРИСТВО здійснює експорт та імпорт, в зв'язку з чим ризики, пов'язані зі зміною правил митного контролю та мит, впливають на її діяльність. Курс України на євроінтергацію робить ці ризики не високими.

#### **7.4 Ризики, пов'язані зі зміною вимог по ліцензуванню основної діяльності ТОВАРИСТВО, або ліцензуванню прав користування об'єктами, перебування яких у обороті обмежене (включаючи природні ресурси)**

##### **(А) Внутрішній ринок**

Основна діяльність ТОВАРИСТВО не підлягає ліцензуванню. Ризик відсутній.

##### **(Б) Зовнішній ринок**

ТОВАРИСТВО здійснює діяльність на зовнішньому ринку і не має ліцензій, необхідних для здійснення діяльності на зовнішньому ринку, в зв'язку з чим даний ризик розцінюється ТОВАРИСТВО як мінімальний.

У разі зміни вимог по ліцензуванню у відношенні основної діяльності ТОВАРИСТВО, ТОВАРИСТВО буде діяти відповідно до нових вимог, включаючи одержання необхідних ліцензій.

#### **7.5. Ризики, пов'язані зі зміною судової практики з питань, пов'язаних з діяльністю ТОВАРИСТВО, які можуть негативно позначитися на результатах поточних судових процесів, в яких бере участь ТОВАРИСТВО**

##### **(А) Внутрішній ринок**

Ризики, пов'язані зі зміною судової практики присутні і можуть в подальшому негативно відобразитися на результатах діяльності. Діяльність Товариства вичерпно врегульована законами і підзаконними актами України, у зв'язку з чим роль рішень суду в діяльності ТОВАРИСТВО невисока.

Огляди судової практики, підготовлені Вищим Адміністративним Судом, незначно вплинули на діяльність товариства - як на їх користь, так і на користь позивачів. Зазначені огляди використовуються в практиці проведення поточних судових процесів, в яких бере участь ТОВАРИСТВО. Несприятливі рішення по існуючим судовим процесам не нанесуть значної шкоди ТОВАРИСТВО у зв'язку з незначними сумами позовів.

##### **(Б) Зовнішній ринок**

Ризики, пов'язані зі зміною судової практики на зовнішньому ринку, розцінюються ТОВАРИСТВО як мінімальні і не можуть в подальшому негативно позначитися на результатах діяльності ТОВАРИСТВО. На дату затвердження звіту ТОВАРИСТВО не бере участь в судових процесах, які можуть призвести до суттєвих витрат, зробити негативний вплив на зовнішньому ринку та на її фінансовий стан. ТОВАРИСТВО не може повністю виключити можливість участі в судових процесах, здатних вплинути на її фінансовий стан у майбутньому. При цьому ТОВАРИСТВО знаходиться в рівному становищі з іншими учасниками ринку і володіє всіма засобами

правового захисту своїх інтересів, що дозволяє оцінити даний ризик в якості прийняттого.

## **7.6 Ризики, пов'язані зі зміною правового регулювання діяльності**

### **(А) Внутрішній ринок**

Законодавство України може регулювати ціни та способи ведення бізнесу тому підпадає під ці ризики.

### **(Б) Зовнішній ринок**

Товариство здійснює діяльність на зовнішньому ринку, у зв'язку з чим правові ризики, пов'язані з діяльністю ТОВАРИСТВО, присутні.

## **7.7 Ризики, пов'язані з діяльністю ТОВАРИСТВО**

Ризики, властиві виключно ТОВАРИСТВО, в тому числі:

### **(А) Ризики, пов'язані з поточними судовими процесами, в яких бере участь ТОВАРИСТВО.**

В даний час істотних ризиків, пов'язаних з участю ТОВАРИСТВО в судових процесах, в результаті розгляду яких на ТОВАРИСТВО можуть бути накладені санкції і які можуть істотно відбитися на фінансово-господарській діяльності ТОВАРИСТВО, немає. Зважаючи на дану обставину, на думку органів управління ТОВАРИСТВА, зазначені ризики відсутні. Однак повністю таку можливість виключити не можна у зв'язку з судовими помилками і непередбачуваністю судових рішень.

### **(Б) Ризики, пов'язані з правовим регулюванням мінімальні так як Товариство спроможно виконати висунуті законодавчими органами умови.**

На думку органів управління ТОВАРИСТВО, зазначені ризики є для ТОВАРИСТВО мінімальними, оскільки обсяг наданих гарантій, у порівняно з обсягом власних коштів і прибутків ТОВАРИСТВО, є несуттєвим.

### **(Г) Ризики, пов'язані з можливістю втрати споживачів, на оборот з якими доводиться не менше ніж 10 відсотків загальної виручки від продажу продукції (робіт, послуг) ТОВАРИСТВА.**

Враховуючи особливості продукції Товариства цей ризик мінімальний так як оптові пропозиції покупців перевищують можливу реалізацію Товариством.

## **8. Банківські ризики**

ТОВАРИСТВО не є кредитною організацією.

## **10. Управління капіталом**

ТОВАРИСТВО розглядає позиковий капітал і статутний капітал як основні джерела формування капіталу.

Також ТОВАРИСТВО може погашати заборгованість за допомогою кредитів, наданих акціонерами, чи шляхом зовнішнього фінансування. Завданням ТОВАРИСТВО при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування ТОВАРИСТВО.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу ТОВАРИСТВО та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

## **11. Статутний капітал та дивіденди**

Статутний капітал Товариства поділений на 7 часток Дивіденди, були нараховані та виплачені за 2019р в сумі 29 411 764,89 грн

## **12. Прибуток на акцію**

Товариство не є акціонерним.

### 13. Фактичні та потенційні зобов'язання

#### Податкові ризики

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими і трактуються по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Товариство нарахувало і сплатило усі необхідні податки. Станом на звітні дати такі умовні зобов'язання не визнано.

#### Умовні зобов'язання

Вартість чистих активів Товариства, створеної у формі товариства з обмеженою відповідальністю, є позитивною на звітні дати. Тому визнання умовних зобов'язань не проводилось так як платоспроможність підтверджується вартістю чистих активів.

### 14. Управління капіталом

Товариство розглядає статутний капітал як основні джерела формування капіталу.

Також Товариства може погашати заборгованість за допомогою кредитів, наданих акціонерами, чи шляхом зовнішнього фінансування. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування К.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку та здійснює його оцінку.

### 15. Оцінка інфляційних процесів.

У зв'язку з інфляцією в Україні протягом останніх 3 років Компанія проаналізувала доречність застосування стандарту МСФЗ № 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». Згідно даних видання МВФ «Міжнародна фінансова статистика» ([www.eereport.ru](http://www.eereport.ru)) рівень інфляції в Україні 2018-2020рр. відповідно склали 9,8% та 4,1%. В 2020 році за статистичними даними України інфляція становить 5,0%. Взявши до уваги інші чинники, що визначають економічну ситуацію країни, Товариство прийшла до висновку, що підстав для застосування МСФЗ № 29 немає.

### 16. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, відсутні.

Директор



Ярошенко О.А