

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Артеріум ЛТД»**

Консолідована фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Заява про відповідальність керівництва за консолідовану фінансову звітність	10
Звіт керівництва	11
Консолідований баланс (консолідований звіт про фінансовий стан) за 2021 рік	12
Консолідований звіт про фінансові результати (консолідований звіт про сукупний дохід за 2021 рік	14
Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік	15
Консолідований звіт про власний капітал за 2021 рік	17
Консолідований звіт про власний капітал за 2020 рік	19
1. Загальні відомості	21
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	21
3. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді	22
4. Основи надання інформації	24
5. Зміни в обліковій політиці	41
6. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	42
7. Доходи	43
8. Витрати	44
9. Податки	45
10. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	46
11. Основні засоби	47
12. Нематеріальні активи	49
13. Запаси	50
14. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	50
15. Грошові кошти та їх еквіваленти	51
16. Власний капітал	51
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	52
18. Виплати працівникам	52
19. Забезпечення	52
20. Операції з пов'язаними сторонами	53
21. Управління ризиками	54
22. Оціночні та умовні зобов'язання	59
23. Справедлива вартість фінансових інструментів	59
24. Події після звітної дати	60



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу
ТОВ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АРТЕРІУМ ЛТД» та його дочірнього підприємства Корпорації «АРТЕРІУМ» (далі – Група), що складається із консолідованого Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, консолідованого Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, консолідованого Звіту про зміни у власному капіталі, консолідованого Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації щодо питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням», консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати, а також рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Групи в цілому. Бюджети та прогнози Групи внаслідок економічного середовища, що швидко змінюється, з питань операційних та фінансових факторів можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Групи та вплинути на безперервність діяльності.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Консолідована фінансова звітність Групи не містить назву контролюючої сторони, оскільки, за даними Групи та загальнодоступної інформації, кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Отже, у нас відповідно до пунктів 1,9 МСБО(ІАС) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Групою інформації стосовно непрямого вирішального впливу пов'язаних осіб, а саме, підприємств та/або фізичних осіб, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік, а також, потенційного впливу таких



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

відносин на консолідовану фінансову звітність Групи.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Аналіз визнання, оцінки та розкриття виручки, які можуть призвести до виникнення ризику суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності Групи	Виконані аудиторські процедури
Примітка 7 Дохід Групи за договорами з покупцями складається в основному з продажу товарів (3 691 707 тис. грн) та доходу від надання послуг (302 858 тис. грн). Дохід від продажу товарів визнається в момент передачі контролю над цим товаром покупцеві та є важливим елементом того, як компанії Групи оцінюють свою ефективність. Для обліку доходу, який виникає за договорами з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Визнання доходу Групи включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання а також використання істотних оцінок стосовно можливості повернення продукції(товару). З огляду на суттєвість цієї статті у консолідованій фінансовій звітності та значну	Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне. Ми проаналізували Облікову політику щодо визнання доходу відповідно до вимог МСФЗ 15. Ми проаналізували умови договорів продажу із ключовими покупцями на вибірковій основі, включаючи умови можливості надання знижок та повернення продукції (товарів). Ми перевірили точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу. Здійснили пошук незвичайних проводок визнання доходу під час тестування всіх проводок, що були зроблені близько до кінця звітного періоду. Тестування структури та операційної ефективності механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки. Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту та наявності відокремлених товарів або послуг. Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

кількість операцій з реалізації за договорами, виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність такої оцінки та, відповідно, вона потрапляє у зону підвищеної уваги аудитора.	Ми переконалися, що після закінчення звітного періоду не було проведено операцій скасування доходів, що могло би свідчити про можливі фіктивні доходи, визнані протягом звітного періоду. Крім того, ми перевірили визнання доходу в належному періоді. Також, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 7 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ 15. Враховуючи вищезазначене, з приводу цього питання нашу думку не модифіковано.
---	---

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2020 рік станом на 26 березня 2021 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань розкриття інформації про пов'язані сторони та щодо судових розглядів.

Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за Іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація (фінансова та нефінансова), складається з Консолідованого звіту про управління за 2021 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

Інша інформація не є консолідованою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Консолідований звіт про управління за 2021 рік

Керівництво Групи не підготувало Консолідований звіт про управління за 2021 р. Коли нам буде наданий та ми ознайомимося з Консолідованим звітом про управління за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання, тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку із застереженням.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА аудиту, ми використовуємо професіональне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.



Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

- 1) ТОВ «Крестон Україна» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами ТОВ «Артеріум ЛТД» згідно Тендерного рішення № ЛТД210127 10 вересня 2021 року.
Для ТОВ «Крестон Україна» це перше завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи, після визнання Групи суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання консолідованої фінансової звітності.
- 2) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до консолідованої фінансової звітності Групи. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена консолідована фінансова звітність Групи у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.
- 3) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Групи, ефективність чи результативність ведення справ Групи управлінським персоналом.
- 4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
 - аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Групі, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групи щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умов, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Група використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;



- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Групи та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 5) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Безперервність діяльності

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій воєнного стану та економічної кризи на фінансову звітність; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

Операції та залишки з пов'язаними особами (Примітка 20)

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо операцій з пов'язаними особами, включали:

- обговорення з командою із завдання вразливості консолідованої фінансової звітності до ризиків шахрайства;
 - пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації;
 - поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, інформації щодо розкриття кінцевих бенефіціарних власників;
 - отримання переліку пов'язаних сторін;
 - аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу;
 - оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування.
- 6) У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту консолідованої фінансової звітності Групи поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- 7) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Групи.
- 8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 9) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту консолідованої фінансової звітності Групи було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників.
- 10) Послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.
- 11) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для



бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Веб-сайт	www.kreston.ua
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	07.10.2022 № 2351/IFRS/111/16
6	Дата початку та дата закінчення аудиту	24.01.2022 – 30.06.2022

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006

Люся Гордич

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

Андрій Домрачов

03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
30 червня 2022 року



+380 44 333 44 93



www.kreston.ua



172 Antonovycha str., Kyiv, 03150, Ukraine

An independent member of the Kreston Global network

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана консолідована фінансова звітність ТОВ «Артеріум ЛТД» та його дочірнього підприємства (далі разом – «Група») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Групи несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка консолідованої фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана консолідована фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2021 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності консолідованої фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Групи підготувало консолідовану фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 23 лютого 2022 року.

Компанія ТОВ «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит консолідованої фінансової звітності Групи згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»

30 червня 2022 року



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер
ТОВ «Артеріум ЛТД»

30 червня 2022 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

ТОВ «Артеріум ЛТД» (далі - «Група») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором консолідованою фінансовою звітністю Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Групи є: оптова торгівля фармацевтичними товарами та реєстрація патентів на лікарські засоби.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Групи

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Групи, надано у Примітці 21 до даної консолідованої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у консолідованій фінансовій звітності Групи, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітці 21 до даної консолідованої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Групи викладена на сторінці 16 даної консолідованої фінансової звітності. Рішення про оголошення дивідендів Керівництво Групи не приймало.

Випущений капітал

Змін у сумі випущеного капіталу за звітний період не відбувалось.

Керівництво Групи

Група знаходиться під спільним контролем юридичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Групи. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Групи не відбувалося.

Події після звітної дати

Керівництво Групи використовує усі можливі важелі для зменшення впливу негативних чинників на показники фінансової звітності, а також для подолання фінансової кризи в Україні в цілому.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВ «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»

30 червня 2022 року



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер
ТОВ «Артеріум ЛТД»

30 червня 2022 року

Підприємство: **ТОВ «Артеріум ЛТД»**
Територія: **Шевченківський р-н**
Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності: **Лізинг інтелектуальної власності**
Середня кількість працівників¹ **93**
Адреса: **вул. Саксаганського, буд. 139, м. Київ, Київська обл., 01032**
Одиниця виміру: **тис. грн без десяткового знаку**
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

	КОДИ
Дата	2022 01 01
за ЄДРПОУ	35947033
за КОАТУУ	UA800000000107869
за КОПФГ	240
за КВЕД	77.40

v

КОНСОЛІДОВАНИЙ БАЛАНС (КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) ЗА 2021 РІК

Форма № 1			Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2021
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	12	33 232	39 305
первісна вартість	1001		69 925	70 592
накопичена амортизація	1002		(36 693)	(31 287)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	15 260
Основні засоби	1010	11	138 243	103 895
первісна вартість	1011		210 412	216 021
знос	1012		(72 169)	(112 126)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	10	9 785	18 560
Інші необоротні активи	1090	11	8 688	23 622
Усього за розділом I	1095		189 948	200 642
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	13	316 535	283 129
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	14	694 436	799 831
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	14	11 603	20 742
з бюджетом	1135		20	3 310
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів	1140	14	325 204	369 775
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	171 022	177 013
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15	332 827	113 426
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	14	1 029	505
Усього за розділом II	1195		1 852 676	1 767 731
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		2 042 624	1 968 373

ПАСИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2020	31.12.2021
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	16	500	500
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	186 330	226 691
Неконтролююча доля участі	1435		(1 739)	(2 795)
Усього за розділом I	1495		185 091	224 396
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	17	1 956	4 214
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		1 956	4 214
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	17	14 138	7 891
товари, роботи, послуги	1615	17	1 726 790	1 648 523
розрахунками з бюджетом	1620	9	57 228	21 174
у тому числі з податку на прибуток	1621		24 832	7 248
розрахунками зі страхування	1625	18	1 262	2 028
розрахунками з оплати праці	1630	18	7 136	9 707
одержаними авансами	1635	17	7 714	4 696
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	19	32 505	34 174
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	8 804	11 570
Усього за розділом III	1695		1 855 577	1 739 763
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
БАЛАНС	1900		2 042 624	1 968 373

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер
ТОВ «Артеріум ЛТД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
за ЄДРПОУ 35947033

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА 2021 РІК

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	3 994 565	3 788 637
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(3 449 378)	(3 178 009)
Валовий:				
прибуток	2090		545 187	610 628
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	7	9 167	61 385
Адміністративні витрати	2130	8	(233 892)	(211 732)
Витрати на збут	2150	8	(181 961)	(147 632)
Інші операційні витрати	2180	8	(87 476)	(43 826)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		51 025	268 823
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	-	-
Інші доходи	2240	7	24	459
Фінансові витрати	2250	8	(3 110)	(5 002)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	8	(24)	3
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		47 915	264 283
збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	9	(8 610)	(44 858)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		39 305	219 425
збиток	2355		-	-
з нього:				
що припадає на материнську компанію			40 361	211 986
що припадає на неконтролюючу частку			(1 056)	7 439

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер
ТОВ «Артеріум ЛТД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ

К О Д И		
2022	01	01
35947033		

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2021 РІК

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 001 722	4 094 074
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	11 307	145 331
Надходження від повернення авансів	3020	10 810	4 853
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	60 887	58 237
Інші надходження	3095	6 384	9 619
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 513 567)	(3 627 759)
Праці	3105	(240 196)	(220 637)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53 252)	(46 189)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(143 551)	(57 075)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(34 968)	(36 502)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(49 748)	(45 879)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(58 835)	(54 236)
Витрачання на оплату авансів	3135	(100 947)	(120 435)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(171 021)	(1 084)
Інші витрачання	3190	(49 581)	(88 845)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(181 005)	70 548
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(35 840)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(35 840)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	3300	-	-

Примітки, що додаються на сторінках 21-60, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(216 845)	70 548
Залишок коштів на початок року	3405	332 827	244 874
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 556)	17 405
Залишок коштів на кінець року	3415	113 426	332 827

Сур С.В.

Директор
ТОВ «Артеріум ЛТД»



Колодач Н. О.

Головний бухгалтер
ТОВ «Артеріум ЛТД»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2022 | 01 | 01
35947033

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

Форма № 4-к Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії							Неконт рольов ана частка	Разом
		зареєстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал	всього вилучений капітал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	186 330	-	-	186 830	(1 739)
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	186 330	-	-	186 830	(1 739)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	40 361	-	-	40 361	(1 056)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

КОДИ
2021 01 01
35947033

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: ТОВ «Артеріум ЛТД»

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

Форма № 4-к Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії						Неконт рольов ана частка	Разом
		зареєстрований (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатковий капітал	резервний капітал	нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	неоплачений капітал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	(25 658)	-	-	(25 158)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	500	-	-	-	(25 658)	-	(9 176)	(34 334)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	211 986	-	-	211 986
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Артеріум ЛТД» (далі - «Компанія») та її дочірньої компанії Корпорація «Артеріум» (разом далі - «Група»).

Компанія - ТОВ «Артеріум ЛТД» (код за ЄДРПОУ 35947033) була заснована в Україні 30.05.2008 р. Дочірня компанія - Корпорація «Артеріум» (код за ЄДРПОУ 33406813) заснована в Україні 10.03.2005 р.

Компанія володіє 94% часткою дочірньої компанії Корпорація «Артеріум», яке займається оптовою торгівлю фармацевтичними товарами.

Місцезнаходження Групи: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 139.

Чисельність персоналу ТОВ «Артеріум ЛТД» станом на 31.12.2021 року склала 93 працівник (станом на 31 грудня 2020 року – 88 працівник).

Чисельність персоналу Корпорації «Артеріум» станом на 31.12.2021 року склала 316 працівника (станом на 31 грудня 2020 року – 352 працівника)

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

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 Група не могла продовжити провадження діяльності до принципів безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, фінансовий результат Групи до оподаткування склав 47 915 тис. грн. прибутку (за рік, що закінчився 31.12.2020 року – 264 283 тис. грн.).

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Група буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

На дату затвердження фінансової звітності Групи функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Групи, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Групи обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Відповідно затверджених стратегічних напрямків розвитку на найближчі 5 років, Групи планує:

- Утримувати лідерські позиції на фармацевтичному ринку України. Стати регіональним лідером на ринках Східної Європи та Центральної Азії.
- Забезпечувати розвиток та зростання Групи за рахунок розширення довгострокових партнерств та розвитку експертизи.
- Створювати умови для впровадження інновацій в усіх бізнес-функції.
- Посилювати знання бренду «Артеріум» серед цільових аудиторій в Україні та на ринках присутності.
- Максимізувати потенціал продажів на усіх ринках присутності та розширення географії присутності за рахунок виходу нових продуктів на найближчі 5 років:

Зазначаємо, що основним видом діяльності Групи є оптова торгівля фармацевтичними товарами, а фармацевтична галузь України є однією із бюджетонаповнюючих та конкурентоспроможних та в цілому відіграє значну роль в розвитку національної економіки України. В галузі задіяно лише 0,15% працівників від загальної кількості зайнятих, але вони створюють 0,83% ВВП країни і забезпечують 24 млрд грн доданої вартості.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Група співпрацює з провідними вітчизняними виробниками лікарських засобів та має достатній портфель замовлень на постачання лікарських засобів вітчизняним та іноземним покупцям.

Керівництво Групи переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Групи та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Групою з 1 січня 2021 року.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок, що мають вплив на фінансову звітність Групи, та виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправка не мала впливу на фінансову звітність Групи.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого сліdstва пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлені поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ці зміни відбивалися б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вони не були модифікацією договору оренди.

Планувалося, що поправка буде діяти до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжила період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати.

Однак, Групи не отримала пільг з оренди через Covid-19, але планує застосувати практичні звільнення у майбутніх періодах, якщо це буде необхідно у періоді дії даної поправки.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало суттєвого впливу на фінансовий стан або показники діяльності Групи, відображені у фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці та сумах, відображених за поточний або попередні роки.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

– *МСБО 16 «Основні засоби»* (01 січня 2022 року). Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

– *МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»* (1 січня 2022 року). Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

– *МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»* (1 січня 2022 року). Зміни стосуються актуалізації посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

– *МСБО 1 «Подання фінансової звітності»* (01 січня 2023 року). Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

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

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (1 січня 2023 року). Зміни пов'язані із: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків; зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки; розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів; перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

– Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

– Щорічні поправки в МСФЗ:

- МСФЗ (IFRS) 9 щодо комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди, а саме включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.
- МСФЗ (IFRS) 16 щодо стимулюючих платежів по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.
- МСБО (IAS) 41 щодо ефективного оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

Керівництво Групи очікує, що набуття чинності переліченими стандартами та тлумаченнями або інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступлять у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2022 року або після цієї дати, ймовірно не матиме істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Група не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВИ НАДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі маються на увазі стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB), а саме:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/СІС).

Група складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності.

Консолідована фінансова звітність Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 23 лютого 2022 року.

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів» керівництво Групи повинно здійснювати об'єктивну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів і витрат,

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

що відображаються у звітності, а також тих активів і зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій в майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів Група використовує принцип історичної собівартості. Доходи і витрати Групою визнаються на основі принципів нарахування та відповідності.

Основні засоби

Земля та будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за оціночною вартістю (справедлива вартість на дату переоцінки), за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

Будь-яке збільшення вартості будівель і землі в результаті переоцінки включається в інший сукупний дохід і накопичується в капіталі в тій мірі, в якій воно перевищує попереднє зниження вартості тих же активів, відображених раніше як збиток. Переоцінка в межах попереднього зниження відноситься на фінансовий результат. Зниження балансової вартості будівель і землі в результаті переоцінки також відноситься на фінансовий результат в частині його перевищення над залишком резерву з переоцінки, створеного в результаті попередніх переоцінок цього активу.

Об'єкти незавершеного будівництва, що зводяться для подальшого використання у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від зменшення корисності. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також для кваліфікованих активів витрати на позики, що капіталізуються у відповідності до облікової політики Групи. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорій основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нархування амортизації за цими активами, так, як і за іншими об'єктами нерухомості, починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Амортизація даних активів на тій же основі, що й інших об'єктів основних засобів починається з моменту, коли ці активи готові до використання за призначенням. Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об'єктів нерухомості, протягом очікуваного строку їх корисного використання з застосуванням прямолінійного методу. Передбачуваний термін корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються на кінець кожного року; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

Амортизація основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного віднесення їх первісної вартості на ліквідаційну вартість протягом розрахованого строку їх корисної служби.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Строк корисного використання, роки
Земля	Не амортизується
Будівлі і споруди	25-70
Машини, обладнання	5-20
Транспортні засоби	4-10
Офісне обладнання та інвентар	3-7
Багаторічні насадження	10

Активи, отримані за угодами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисної експлуатації в тому ж порядку, що і активи, які знаходяться у власності Групи. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці строку оренди, актив повинен бути повністю амортизований протягом більш коротшого зі строків: строку оренди і строку корисної експлуатації.

Об'єкт основних засобів списується при продажу або коли від продовження експлуатації активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від продажу або іншого вибуття основних засобів визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основних засобів і визнаються у звіті фінансові результати.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об'єкти, які використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або в їх поєднанні (у тому числі, що перебувають у процесі будівництва). Об'єкти інвестиційної нерухомості враховуються за вартістю придбання, включаючи витрати на придбання. У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю. Усі активи, які Група здає в операційну оренду, щоб отримувати дохід або в цілях збільшення капіталу, враховуються як інвестиційна власність і оцінюються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості включаються в прибутки або збитки періоду, в якому вони виникають.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному вилученні з експлуатації, коли більше не очікується отримання пов'язаних з ним економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю інвестиційної нерухомості включається в прибутки або збитки у періоді списання.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи з визначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за справедливою вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності. Амортизація нараховується рівномірно протягом строку корисної експлуатації нематеріального активу. Очікувані строки корисної експлуатації та метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками корисної експлуатації, придбані окремо, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності.

Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати періоду, в якому вони понесені.

Витрати на проведені власними силами (як самостійний проект або як частина інших робіт) розробки відображаються як нематеріальні активи при одночасному дотриманні наступних умов:

- технологічна можливість завершення робіт зі створення нематеріальних активів, придатного до використання або продажу;
- намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість використовувати або продати нематеріальні активи;
- висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріальних активів;
- наявність технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробок, використання або продажу нематеріальних активів;
- можливість надійно оцінити вартість нематеріального активу, що виникає в результаті проведення розробок.

Нематеріальні активи, створені власними силами, відображаються в обліку в сумі витрат, понесених після дати, коли нематеріальний актив вперше починає відповідати вказаним вище критеріям. При неможливості відображення нематеріального активу, створеного власними силами, витрати на розробку відносяться на витрати періоду, у якому вони понесені.

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

Нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу і відображені окремо від гудвілу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання (справедлива вартість розглядається як вартість придбання).

Після взяття на облік нематеріальні активи, придбані в ході об'єднання бізнесу, відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які придбані окремо.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Списання нематеріальних активів

Нематеріальні активи списуються при продажу або коли від їх використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу включається в прибуток або збиток в момент списання.

Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

На кожну звітну дату Група переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Група оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності. Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Група оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Група розподіляється на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або найменші групи одиниць, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування визначається як більша з величин: справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві цьому активу, на які не коригувалася оцінка майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється нижчою, ніж балансова вартість, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності відразу відображаються в прибутку або збитку, якщо актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від зменшення корисності враховується як зменшення резерву з переоцінки

Якщо збиток від зменшення корисності в подальшому відновлюється, балансова вартість одиниці активу, яка генерує грошові кошти, збільшується до отриманої в результаті нової оцінки суми очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо цього активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) не був відображений збиток від зменшення корисності в попередні роки. Відновлення збитку від зменшення корисності відразу ж відображається в прибутку або збитку, якщо тільки актив не підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від зменшення корисності враховується як збільшення резерву з переоцінки.

Непоточні активи, призначені для продажу

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Група прийняла план продажу контрольного пакета дочірнього підприємства, всі активи і зобов'язання дочірнього підприємства рекласифікуються як призначені для продажу при виконанні вищезазначених критеріїв, незалежно від збереження Групи неконтрольованих часток у колишньому дочірньому підприємстві після продажу.

Якщо Група дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Група припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилася, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Група припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Групою значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Після вибуття Група відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Група продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Облік доходів від договорів з клієнтами (МСФЗ 15)

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 власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників. Дохід включає в себе як виручку Групи від основної діяльності, так і інші доходи.

Дохід з продажу товару чи надання послуги має бути визнаний у сумі відшкодування, яке Група має право отримати в обмін на передачу товару чи надання послуги.

Група застосовує цей принцип до всіх договорів з клієнтами.

Договір – це угода між двома або більше сторонами, яка породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Договори можуть бути письмовими, усними чи прийнятими у звичній практиці ведення бізнесу Групи.

Клієнт – це сторона, яка уклала з Групою договір про отримання товарів чи послуг, які є результатом звичайної діяльності цієї Групи, в обмін на компенсацію.

Договір вважатиметься дійсним, якщо виконуються такі умови:

- договір був ухвалений його сторонами, і усі зобов'язання за ним виконуватимуться;
- права кожного учасника договору щодо наданих товарів або послуг можуть бути ідентифікованими;
- умови оплати за надані товари або послуги також можуть бути ідентифіковані;
- договір має комерційний зміст.

Ціна операції визначається відповідно до умов договору.

На кожний вид зобов'язання Група укладає окрему угоду.

В договорі допускається відстрочка платежу за наданні товари або послуги, але цей період не має перевищувати 12 місяців.

Дохід визнається в момент, коли Група виконала всі зобов'язання за договором, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Зобов'язання вважаються виконаними, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Модель визнання доходу (п'яти кроків):

- ідентифікувати угоду з клієнтом;
- ідентифікувати окремі зобов'язання до виконання;
- визначити ціну операції;
- розподілити угоди на окремі зобов'язання до виконання;
- визнати дохід, коли виконані зобов'язання до виконання.

1. Ідентифікація угоди з клієнтом.

Контракт повинен відповідати наступним критеріям:

- є погодженим (підписаним);
- права обох сторін ідентифіковано;
- умови оплати зафіксовано: строки; спосіб; схема; сума;
- має комерційний характер: 1-ша сторона отримує товар/послуги, 2-га сторона отримує винагороду;
- винагороду за товар/послуги буде отримано.

Сума компенсації, на яку Група матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною за рахунок знижок та бонусів.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Якщо договір з клієнтом на момент його укладення відповідає критеріям, викладеним вище, то Група не повинна переоцінювати зазначені критерії, якщо немає ознак значної зміни фактів і обставин.

2. Ідентифікування окремих зобов'язань до виконання

Підхід до ідентифікації полягає у тому, що товар чи послуга рахуються відокремленими, якщо виконуються два критерія:

1. замовник може отримати вигоду від товару чи послуги окремо або може використовувати товар чи послугу з іншими доступними ресурсами;
2. зобов'язання по передачі замовнику товару чи послуги можна окремо ідентифікувати відносно інших зобов'язань, передбачених договором.

3. Визначення ціни операції

Ціна операції – це величина компенсації, яку Група очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Ціна угоди	
Фіксована	Містить змінну величину
	може виникнути у результаті: надання знижок повернення грошових коштів відстрочки платежу процентів бонусів штрафів якщо винагорода обтяжена певними умовами належить від настання певної події в майбутньому

4. Розподілити угоди на окремі зобов'язання до виконання

Кожне зобов'язання по угоді має свою ціну. Ціна угоди дорівнює сукупності цін по всіх зобов'язаннях. Якщо Група надає знижку по угоді, сума знижки повинна бути розподілена на кожний компонент зобов'язання пропорційно цінам кожного зобов'язання. Якщо знижка відноситься до конкретного об'єкту (компоненті зобов'язання), то може бути застосована тільки до цього зобов'язання.

5. Визнання доходу, коли виконані зобов'язання до виконання

Оцінювання прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання

Методи оцінювання прогресу:

1. оцінка за результатами;
2. оцінка за ресурсами.

Витрати договору

Додаткові витрати на отримання договору - це ті витрати, які несе Група, щоб отримати договір з клієнтом, які вона не понесла би, якби не отримала цього договору (наприклад, комісійні з продажу). Група визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом як актив, якщо Група сподівається відшкодувати ці витрати. Такі витрати визнаються активом у момент виникнення та амортизуються на систематичній основі, відповідно з передачею послуг чи товару клієнту. Витрати на отримання договору

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

мають бути визнані у витратах по мірі виникнення, за виключенням випадків, коли такі витрати однозначно будуть компенсовані покупцем, не залежно від того чи буде укладено договір.

Витрати на виконання договору

Група має визнавати актив, що пов'язаний з витратами на отримання договору виключно у тому випадку, якщо такі витрати задовольняють всі критерії:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору;
- витрати генерують або покращують ресурси Групи;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

Група визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (витрати, які відносяться до минулої діяльності);
- витрати, щодо яких Група не може визначити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання.

В бухгалтерському обліку доходи відображаються на основі відповідно оформлених документів (накладна на продаж, акт виконаних робіт тощо).

Інші операційні доходи

До складу інших операційних доходів відносяться:

- доходи від реалізації основних засобів;
- доходи від реалізації нематеріальних активів;
- доходи від реалізації відходів, продуктів харчування, інших ТМЦ, які не використовуються у виробництві (бочки, голограми, малоцінний інвентар);
- доходи від отриманих штрафів та пені;
- доходи від здачі в оренду майна враховуються відповідно до розділу «Оренда» (6.5.12) даної облікової політики;
- позитивна курсова різниця (6.5.7.);
- доходи від відшкодованих збитків;
- доходи від безоплатно отриманих ТМЦ.

Розкриття інформації у фінансовій звітності

Група розкриває наступну інформацію у своїй фінансовій звітності та примітках до неї:

- свої договори з клієнтами;
- суттєві судження, а також зміни в судженнях, здійснені при застосуванні цього Стандарту до таких договорів; та
- будь-які активи, визнані внаслідок витрат на отримання або виконання договору з клієнтом.

Група має розглянути, який рівень деталізації необхідний для досягнення мети розкриття інформації та скільки уваги слід приділити кожній з численних вимог.

Група здійснює агрегацію чи дезагрегацію розкривної інформації, так щоб корисна інформація не виявилася прихованою або внаслідок включення великої кількості несуттєвих деталей, або внаслідок агрегації елементів, які мають суттєво різні характеристики.

Група може не розкривати інформацію відповідно до цього Стандарту, якщо вона надала інформацію відповідно до іншого Стандарту.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Договори з клієнтами

Група розкриває всі зазначені далі суми за звітний період, якщо ці суми не подаються окремо у звіті про сукупний дохід відповідно до інших Стандартів:

- дохід, визнаний як дохід від договорів з клієнтами, який Група має розкривати окремо від інших джерел доходу від звичайної діяльності;
- будь-які збитки внаслідок зменшення корисності, визнані (відповідно до МСФЗ 9) за будь-якою дебіторською заборгованістю або договірними активами, що виникають внаслідок договорів суб'єкта господарювання з клієнтами, які (збитки) Група має розкривати окремо від збитків від зменшення корисності внаслідок інших договорів.

Залишки за договорами

Група розкриває усю зазначену далі інформацію:

- залишки дебіторської заборгованості, договірних активів і договірних зобов'язань за договорами з клієнтами на початок та на кінець періоду, якщо ці дані не представлені окремо або розкриті деінде;
- дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді, який був включений у залишок договірних зобов'язань на початок даного періоду; та
- дохід від звичайної діяльності, визнаний у даному звітному періоді від зобов'язання щодо виконання, задоволеного (або частково задоволеного) у попередні періоди (наприклад, зміни ціни операції).

Група має пояснити, яким чином час задоволення його зобов'язань щодо виконання пов'язаний з типовим терміном сплати, а також які наслідки мають ці чинники на залишки за договірними активами та договірними зобов'язаннями. Такі пояснення можуть містити якісну інформацію.

Зобов'язання щодо виконання

Група розкриває інформацію:

- про свої зобов'язання щодо виконання у договорах з клієнтами, у тому числі опис всього переліченого далі:
- коли Група як правило задовольняє свої зобов'язання щодо виконання (наприклад, за фактом відвантаження, при доставці, коли послуги надаються або після завершення надання послуг), у тому числі, коли зобов'язання щодо виконання задовольняються в угодах про зберігання та продаж;
- суттєві умови оплати (наприклад, коли, як правило, настає час здійснення оплати, чи має договір значний компонент фінансування, чи є сума компенсації змінною та чи є оцінка змінної компенсації);
- характер товарів або послуг, які Група пообіцяла передати, виділяючи будь-які зобов'язання щодо виконання з метою організувати замість іншої сторони передачу товарів або послуг (тобто, якщо Група діє як агент);
- зобов'язання щодо повернення, відшкодування та інші подібні зобов'язання; та
- види гарантій і пов'язаних з ними зобов'язань.

Група також розкриває інформацію про інші доходи визнані протягом періоду, показуючи окремо доходи:

- від відшкодування раніше списаних активів,
- від безоплатно одержаних активів,
- від реалізації необоротних активів,
- від операційної оренди активів,
- від списання зобов'язань
- від реалізації фінансових інвестицій
- відсотки за банківськими рахунками,
- одержані штрафи пені та неустойки,
- інші доходи

Якщо сума по статті не є суттєвою Група відображає її згорнуто, як «Інші доходи».

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Облік операцій з оренди

Виходячи з вимог МСФЗ 16 на балансі визнаються активи з права користування та орендні зобов'язання за договорами оренди підприємства об'єктів нерухомого майна, автомобілів та інших об'єктів згідно розробленої Методики бухгалтерського обліку операційної оренди у орендаря.

Витрати накопиченої амортизації нематеріальних активів з оренди списуються на витратні рахунки 91,92,93,94 відповідно до використання в господарській діяльності

Розкриття у звітності

Підприємство розкриває у звітності Орендар повинен розкривати такі суми за звітний період:

- амортизацію активів в формі права користування відповідно до виду базового активу;
- процентні витрати за зобов'язаннями з оренди;
- витрати, що відносяться до короткострокової оренди (за наявності);
- дохід від суборенди активів в формі права користування (якщо орендоване майно передається в суборенду);
- балансова вартість активів в формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу.
- обмеження, що накладаються договором оренди;
- інформацію про початкове застосування, а саме: середньозважену ставку залучення додаткових позикових коштів, застосовану щодо зобов'язань з оренди, визнаних в звіті про фінансовий стан на дату першого застосування. Для підприємства такою ставкою є середня вартість довгострокових кредитів банків на дату визнання договорів оренди.

Іноземна валюта

При підготовці фінансової звітності окремих підприємств угоди в валюті, відмінної від функціональної (в іноземній валюті), відображаються по курсу на дату угоди. Монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності. Немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями від зміни курсів валют відображаються в прибутку або збитках в періоді їх виникнення, за наступними виключеннями:

- курсові різниці за позиками в іноземній валюті, що відносяться до об'єктів незавершеного будівництва, призначених для використання у виробничих цілях, включаються у вартість таких об'єктів, коригуючи процентні витрати за позиками в іноземній валюті;
- курсові різниці від хеджування окремих валютних;
- курсові різниці із заборгованості закордонної господарської одиниці, погашення якої не планується і малоімовірно (така заборгованість входить у чисті інвестиції Групи в закордонну господарську одиницю), спочатку відображаються в іншому сукупному доході, перекласифіковуються в прибутки або збитки при погашенні заборгованості.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

Монетарні активи і зобов'язання, представлені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

використання або продажу. Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Податок на прибуток

Поточний податок

Сума поточного податку визначається сумою оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про Сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподатковуваного прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов'язань в межах угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток. Крім цього, відстрочені податкові зобов'язання не відображаються у звітності, якщо тимчасові різниці виникають в результаті гудвілу.

Відстрочені податкові зобов'язання відображаються з урахуванням оподатковуваних тимчасових різниць, які відносяться до дочірнього, асоційованого підприємства, а також спільної діяльності, за виключення випадків, коли Група може контролювати строки відновлення тимчасових різниць, і ця різниця з високою ймовірністю не буде повернена в найближчому майбутньому. Відстрочені податкові зобов'язання дочірнього, асоційованого підприємства і спільної діяльності визнаються при високій ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання тимчасових різниць, що вираховуються, і очікування їх використання в найближчому майбутньому.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, у якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму цього активу.

Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання розраховуються за податковими ставками (а також положеннями податкового законодавства), затвердженими або практично затвердженими законодавчо на звітну дату, які, як передбачається, будуть діяти в період реалізації відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань. Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Групи з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Для розрахунку відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю, автоматично резюмується, що балансова вартість інвестиційної нерухомості буде відшкодована за рахунок продажу. Ця презумпція може бути спростована для амортизованої інвестиційної нерухомості, утримуваної в межах бізнес-моделі, яка передбачає відшкодування балансової вартості шляхом використання інвестиційної нерухомості в звичайній діяльності, а не при продажу.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик. Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

Запаси

Запаси визнаються на балансі Групи з моменту переходу права власності та з оформленням відповідних первинних документів.

При первісному визнанні запаси визнаються за собівартістю придбання, подальший облік запасів здійснюється за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Вибуття запасів

Оцінка запасів при випуску у продаж або іншому вибутті визначається за методом **ідентифікованої собівартості**.

В інформаційних системах також обов'язково відображаються причини списання.

Списання МШП здійснюється у розмірі 100% (сто відсотків) від балансової вартості таких предметів в момент передачі їх зі складу в експлуатацію з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

Формування резервів

Запаси, які морально застаріли, чи повністю або частково втратили свою первісну якість або вартість продажу яких знецінилися, відображаються в бухгалтерському балансі на кінець звітного року за вирахуванням резерву під знецінення вартості таких запасів.

Розкриття у фінансовій звітності

Група розкриває наступну інформацію у своїй фінансовій звітності та примітках до неї:

- облікові політики, прийняті для оцінки запасів, включаючи використані формули собівартості;
- загальну балансову вартість запасів та балансову вартість згідно з класифікаціями, прийнятими для Групи;
- балансову вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж;
- суму запасів, визнаних як витрати протягом періоду;
- суму будь-якого часткового списання запасів, визнану як витрати протягом періоду
- суму будь-якого сторнування будь-якого часткового списання, визнану як зменшення суми запасів, яка визнана як витрати періоду обставини або події, що спричинили сторнування часткового списання запасів
- балансову вартість запасів, переданих під заставу для гарантії зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Формування забезпечень

Забезпечення визнаються, коли у Групі є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Група буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливості її надійної оцінки.

Забезпечення невикористаних відпусток

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв (забезпечення) невикористаних відпусток що формується лише для відпусток, які підлягають накопиченню: основні, додаткові, а також додаткові відпустки працівникам, які мають двоє і більше дітей віком до 14 років, або дитину-інваліда.

Резерв відпусток створюється та відображається щомісяця. Сума щомісячного резерву розраховується як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. У випадку суттєвого підняття (зниження) заробітної плати у Групі коефіцієнт може переглядатись. Критерієм для перегляду коефіцієнту є підняття (зниження) понад 10% до фонду оплати праці за січень поточного року.

Залишок резерву відпусток коригується один раз на рік станом на 31 грудня. Коригування здійснюються на основі даних інвентаризації днів відпусток («Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 № 879 [6]).

Сума відррахувань на загальнообов'язкове державне страхування розраховується як добуток нарахованого резерву зарплати на відсоток ЄСВ згідно чинного законодавства станом на дату балансу. У випадку зміни ставки ЄСВ після дати балансу, але до граничної дати подання фінансової звітності, застосовується новий коефіцієнт.

Середньоденна зарплата визначається згідно з Порядком обчислення середньої зарплати, затвердженим постановою КМУ №100 [7].

Сформований резерв списується на оплату відпусток в межах резервної суми, що створена на початок періоду. У випадку перевищення суми фактичних виплат за поточний рік над сумою створеного резерву на початок року, суму перевищення відносять на витрати поточного періоду.

Судові справи

Відповідно до МСФЗ Група визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була розкрита або розкрита на поточний момент у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Групи оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

Обтяжливі контракти

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Група взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Група розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

Фінансові інструменти

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

Класифікація та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань. Усі визнані фінансові активи, які входять у сферу застосування МСФЗ 9, Група оцінює за амортизованою вартістю або справедливою вартістю на основі бізнес-моделі, яку використовує Група для управління фінансовими активами та характеристиками потоків грошових коштів за договорами від фінансових активів. Фінансові активи, які класифікувались як грошові кошти та їхні еквіваленти, дебіторська заборгованість згідно з вимогами МСБО «Фінансові інструменти, визнання та оцінка» та оцінювались за амортизаційною вартістю згідно з вимогами МСФЗ 9, оскільки вони утримуються у рамках бізнес-моделі, призначеної для отримання потоків грошових коштів за договорами, а ці потоки грошових коштів складаються винятково із виплат основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Зменшення корисності. Стосовно зменшення корисності фінансових активів МСФЗ 9 вимагає використання моделі очікуваних кредитних збитків. Модель очікуваних кредитних збитків вимагає від Групи обліковувати очікувані кредитні збитки та зміни у цих очікуваних кредитних збитках на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання. Іншими словами, більше немає необхідності настання кредитної події для визнання кредитного збитку.

Облік хеджування. Нові вимоги до загального обліку хеджування зберігають три види механізмів обліку хеджування. Згідно МСФЗ 9 запроваджується більша гнучкість до видів операцій, які дають право на використання обліку хеджування, зокрема, ширшим стає перелік видів інструментів, які можуть класифікуватися як інструменти хеджування, та види компонентів ризику за нефінансовими статтями, які дають право на використання обліку хеджування. Окрім того, тестування на предмет ефективності було переглянуто і замінено на принцип «економічних відносин». Ретроспективна оцінка ефективності хеджування також більше не вимагається. Були запроваджені підвищені вимоги до розкриття інформації про діяльність Групи з управління ризиками.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Групи.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Група використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у консолідованій фінансовій звітності на регулярній основі, Група визначає, відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

Консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком частини основних засобів і фінансових інструментів, які обліковуються за оціночною вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, виплаченої в обмін на товари і послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була би отримана в результат продажу активу чи виплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, підлягає ця оцінка безпосередньому нагляду чи оцінці по іншій методиці. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Група бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики при визначенні ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Справедлива вартість для цілей оцінки і / або розкриття в цих фінансових звітів визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, що входять в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів відповідно до МСФЗ (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці зменшення корисності відповідно до МСФЗ (IAS) 36).

Фінансові активи

Класифікація фінансових активів залежить від бізнес моделі Групи з управління фінансовими активами і установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість – це похідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котирується на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках та касі, а

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажів фінансових активів; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частину основної суми.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Знецінення фінансових активів

Група визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою резерву є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Група не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Група зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Група зберігає можливість викупити частину переданого активу), Група розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Групою, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Групою, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Групи відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Групи не відображаються в прибутку або збитках.

Складні інструменти

Складні інструменти (конвертовані облігації), випущені Групою, розглядаються як такі, що складаються з двох окремих компонентів: компонент капіталу і зобов'язань. Компоненти класифікуються залежно від суті договору, а також визначень фінансових зобов'язань та інструмента власного капіталу. Опціон на конвертацію, який передбачає обмін фіксованої суми грошових коштів або інших фінансових активів на фіксовану кількість інструментів власного капіталу Групи - це компонент власного капіталу.

На дату випуску справедлива вартість компонента зобов'язань визначається за ринковою ставкою відсотка за аналогічними неконвертованими інструментами. Компонент зобов'язань відображається як зобов'язання за амортизованою вартістю до конвертації або настання терміну погашення інструмента.

Опціон на конвертацію (компонент власного капіталу) оцінюється шляхом вирахування справедливої вартості компонента зобов'язань із загальної вартості складного фінансового інструмента. Отримана величина відноситься до капіталу за вирахуванням податку на прибуток і згодом не переоцінюється. Компонент власного капіталу відображається до виконання опціону, після чого переноситься в емісійний дохід. Якщо опціон не виконаний, компонент власного капіталу переноситься на нерозподілений прибуток. При цьому не виникають будь-які прибутки або збитки.

Витрати на випуск конвертованих облігацій пропорційно розподіляються між компонентом зобов'язань і компонентом власного капіталу. Витрати на випуск компонента власного капіталу визнаються в капіталі. Витрати на випуск компонента зобов'язань включаються до балансової вартості компонента зобов'язань і списуються на термін звернення конвертованих облігацій за методом ефективної ставки відсотка.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (I) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (II) призначені для перепродажу, і (III) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Групою як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання (в тому числі кредити, торговельна та інша кредиторська заборгованість) згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Метод ефективної ставки відсотка використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансових зобов'язань та розподілу відсоткових доходів (витрат) протягом відповідного періоду. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові надходження (виплати) грошових коштів (включаючи всі отримані або сплачені гонорари за договорами, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на операцію та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового активу (зобов'язання) або (якщо доцільно) коротшого строку, до чистої балансової вартості на момент їхнього первісного визнання.

Доходи за борговими інструментами відображаються за методом ефективної ставки відсотка, за виключенням фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Контракти фінансової гарантії

Контракт фінансової гарантії - це контракт, який зобов'язує емітента здійснювати конкретні виплати на відшкодування збитків, понесених держателем (власником) через те, що відповідний боржник не проводить своєчасні платежі за умовами боргового інструменту.

Зобов'язання за контрактом фінансової гарантії, укладеним Групою, первісно оцінюються за справедливою вартістю, якщо керівництво не визначає їх як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки, і згодом відображаються за найбільшою з:

- вартості зобов'язань, яка визначається відповідно до МСФЗ (IFRS) 37;
- первісно визнаної суми за вирахуванням, якщо це необхідно, накопиченої амортизації, визнаної відповідно до політики визнання доходу.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

Похідні фінансові інструменти

Група використовує похідні фінансові інструменти (похідні фінансові інструменти, деривативи), у тому числі валютні форварди, відсоткові і валютні свопи для управління процентним та валютним ризиком.

Деривативи спочатку відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату укладення договору і згодом переоцінюються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни справедливої вартості відображаються в прибутку або збитках, крім похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування в угоді ефективного хеджування. Терміни визнання прибутку або збитків за інструментами хеджування залежать від суті угод хеджування.

Вбудовані виробничі фінансові інструменти

Деривативи, вбудовані в непохідні гібридні контракти, враховуються як окремі похідні фінансові інструменти, якщо вони задовольняють визначення похідних фінансових інструментів, а характеристики і ризики за ними не знаходяться в тісному зв'язку з основним контрактом, і основний контракт не відноситься до оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Облік хеджування

Групи позначає окремі інструменти хеджування, включаючи похідні фінансові інструменти, вбудовані похідні фінансові інструменти і непохідні фінансові інструменти (за валютними ризиками), як інструменти хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків або хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю. Інструменти хеджування валютного ризику за зобов'язаннями щодо майбутніх операцій враховуються як інструменти хеджування грошових потоків.

Групи документально оформлює відносини між інструментами хеджування і статтею хеджування з моменту їх визначення відповідно до стратегій управління ризиками та хеджування. Крім того, в момент визначення відносин хеджування і надалі Група регулярно документує ефективність інструменту хеджування з точки зору компенсації змін справедливої вартості або грошових потоків, пов'язаних з хеджованим ризиком.

Хеджування справедливої вартості

Зміни справедливої вартості похідних фінансових інструментів, позначених як інструменти хеджування справедливої вартості і які відповідають критеріям визнання, відразу відносяться на прибутки або збитки разом зі змінами справедливої вартості хеджованих статей, що відносяться до хеджованого ризику. Зміни справедливої вартості інструментів хеджування і зміни хеджованої статті, пов'язані з хеджованим ризиком, відображаються в прибутку або збитках за рядком, що відноситься до хеджування.

Облік хеджування припиняється на дату:

- коли Група припиняє відносини хеджування,
- закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструментів хеджування, або
- коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Наступні коригування хеджованих статей на зміну справедливої вартості, пов'язану з хеджованим ризиком, списуються в прибутках або збитках.

Хеджування грошових потоків

Ефективна частка змін справедливої вартості похідних фінансових інструментів, визначених як інструменти хеджування грошових потоків, і які відповідають критеріям визнання, відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею резерву хеджування грошових потоків. Неєфективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування грошових потоків включається в прибутки або збитки звітного періоду і відображається в рядку «Інші прибутки і збитки».

Суми, раніше визнані в іншому сукупному прибутку, рекласифікуються в прибутки або збитки в періоди, коли хеджована стаття впливає на прибутки або збитки, в той рядок, за яким відображається списання хеджованої статті. Однак, якщо в результаті очікуваної високо ймовірної угоди визнається нефінансовий актив або нефінансове зобов'язання, зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, переносяться з іншого сукупного доходу до первісної вартості нефінансового активу або зобов'язання.

Облік хеджування припиняється на дату:

- коли Група припиняє відносини хеджування,
- закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструменту хеджування, або
- коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, списуються в прибутки або збитки одночасно з результатами угоди, яка раніше розглядалася як високо ймовірна. Якщо виконання угоди, що раніше розглядалася як високо ймовірна, більше не очікується, відповідні зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитку.

5. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Групи не змінювалася.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики Групи, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, які не є очевидними з інших джерел, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Нижче наведені істотні судження, окрім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Групи, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Знос основних засобів та нематеріальних активів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив має потенціал до отримання економічних вигід. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів та нематеріальних активів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів розкривається у Примітках 11 та 12.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Група регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Група аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами. Група використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Група використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Інформація про резерв під очікувані кредитні збитки розкривається у Примітці 14.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Група аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Група повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Група визнає активи з права користування із застосуванням ефективної ставки відсотка, що приймається як середньорічна ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ.

Інформація про рух активів з права користування та зобов'язань з оренди розкривається у Примітці 12.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Групі ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Групи, є правильним, і що Група дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Група не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Інформація про визнані Групою відстрочені податкові активи розкривається у Примітці 10.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Групи:

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.1 Доходи від продажу		
Дохід від продажу товарів	3 691 707	3 358 449
Дохід від продажу послуг	302 858	430 188
Разом:	3 994 565	3 788 637
	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
7.2 Аналіз виручки за категоріями покупців		
Державні компанії	-	-
Недержавні компанії	3 994 565	3 788 637
Разом:	3 994 565	3 788 637

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

За рік, що закінчився 31 грудня, момент визначення виручки наведено далі:

7.3 Момент визначення виручки	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
В певний момент часу	3 691 707	3 358 449
З плином часу	302 858	430 188
Разом:	3 994 565	3 788 637

7.4 Інші операційні доходи та інші доходи	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	1	480
Дохід від операційної оренди активів	2 922	1 412
Дохід від операційної курсової різниці	1 793	53 153
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	10
Дохід від списання кредиторської заборгованості	24	22
Дохід від безоплатно одержаних активів	-	20
Інші доходи від операційної діяльності	4 427	6 288
Інші доходи	24	459
Разом	9 191	61 844

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Групи:

8.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Собівартість товарів	(3 343 671)	(3 070 972)
Заробітна плата та соціальне страхування	(35 338)	(36 832)
Нарахування на фонд оплати праці	(6 197)	(7 355)
Амортизація	(32 734)	(32 745)
Інші витрати	(31 438)	(30 105)
Разом:	(3 449 378)	(3 178 009)

8.2 Адміністративні витрати	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(143 544)	(135 213)
Амортизація	(15 517)	(15 820)
Соціальне страхування	(24 305)	(21 599)
Резерв відпусток	(11 659)	(13 357)
Відрядження	(2 061)	(919)
Інші витрати	(36 806)	(24 824)
Разом:	(233 892)	(211 732)

8.3 Витрати на збут	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(64 843)	(60 744)
Витрати на маркетинг	(51 838)	(31 412)
Транспортні послуги	(25 792)	(20 477)
Амортизація	(6 960)	(10 535)
Соціальне страхування	(12 293)	(9 644)

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
8.3 Витрати на збут		
Резерв відпусток	(6 383)	(5 546)
Відрядження	(2 933)	(1 290)
Страхування	(850)	(1 021)
Навчання персоналу	(608)	(304)
Послуги	(2 833)	(394)
Інші витрати	(6 628)	(6 265)
Разом:	(181 961)	(147 632)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
8.4 Інші витрати		
Витрати від операційних курсових різниць	(10 873)	(92)
Нарахування резерву на сумнівні та безнадійні борги	(44 549)	(16 366)
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	(15 398)	(14 909)
Збиток від реалізації іноземної валюти	(307)	-
Амортизація	(17)	(10)
Інші витрати	(16 356)	(12 449)
Разом:	(87 500)	(43 826)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
8.5 Фінансові витрати		
Фінансові витрати за договорами оренди	(3 110)	(5 002)
Разом:	(3 110)	(5 002)

9. ПОДАТКИ

9.1 Поточні податкові активи	31.12.2021	31.12.2020
Інші податкові активи	20	20
Разом:	20	20

9.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Податок на прибуток	7 248	24 832
Податок на доходи фізичних осіб	2 082	1 519
Податок на додану вартість	11 672	30 755
Інші податкові зобов'язання	172	122
Разом:	21 174	57 228

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
9.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(17 385)	(50 306)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	8 775	5 448
Разом:	(8 610)	(44 858)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Групи. Інші податки і збори включають податок на транспорт, військовий збір, плата за землю. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України.

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
9.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку		
Прибуток (збиток) до оподаткування	47 915	264 283
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(8 625)	(47 571)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(8 760)	(2 735)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	8 775	5 448
Разом:	(8 610)	(44 858)

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

10.1. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	52	(52)	-
Нематеріальні активи	4 298	45	45
Дебіторська заборгованість	52	6 151	10 449
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби		(709)	(709)
Нематеріальні активи	(13)	13	-
Разом відстрочені податкові активи	4 350	6 144	10 494
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(13)	(696)	(709)
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	4 337	5 448	9 785

10.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	-	10	10
Нематеріальні активи	45	(10)	35
Дебіторська заборгованість	10 449	8 066	18 515
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	(709)	709	-
Нематеріальні активи	-		-
Разом відстрочені податкові активи	10 494	8 066	18 560
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(709)	709	-
Визнані відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	9 785	8 775	18 560

В майбутніх періодах Група планує використати відстрочені податкові активи для зменшення своїх податкових зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

11.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	231 281	210 412
Накопичена амортизація	(112 126)	(72 169)
Чиста балансова вартість	119 155	138 243
Об'єкти незавершеного будівництва	15 260	-
Земельні ділянки	3 977	3 977
Будинки та споруди	416	462
Машини та обладнання	90 123	121 054
Транспортні засоби	5 060	7 060
Інші	4 319	5 690
Чиста балансова вартість	119 155	138 243

Станом на 31.12.2021 основні засоби Групи відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 11.2. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітної періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Групи не було.

Надходження основних засобів протягом звітної періоду здійснювалося шляхом придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та шляхом створення основних засобів власними силами.

Станом на 31.12.2020 року існують обмеження прав власності Групи на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів (земельні ділянки), що передані у заставу, складає 3 977 тис. грн (станом на 31.12.2019 – 3 977 тис. грн).

Об'єкти машин та обладнання та інших основних засобів, які було включено до складу основних засобів Групи та відображено станом на 31 грудня 2021 року за первісною вартістю у сумі 10 768 тис. грн, були повністю амортизовані (станом на 31 грудня 2020 року: 8 540 тис. грн).

Станом на 31.12.2021 року Група не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Група визнає аванси, сплачені постачальникам, за придбання необоротних активів у статті «Інші необоротні активи», станом на 31.12.2021 року складає 23 622 тис. грн. (станом на 31.12.2020 року: 8 688 тис. грн.).

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Групи в 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Рух за групами основних засобів наведено у наступній таблиці 11.2:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

11.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва					Транспортні засоби	Інші	Разом
	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Об'єкти незавершеного будівництва	Земельні ділянки			
Станом на 31.12.2019								
Первісна вартість	-	3 977	360	181 605	17 101	3 645	206 688	
Накопичена амортизація	-	-	(86)	(37 721)	(8 047)	(986)	(46 840)	
Чиста балансова вартість	-	3 977	274	143 884	9 054	2 659	159 848	
Надходження (первісна вартість)	17 484	-	231	16 266	-	986	34 967	
Переведення в інші категорії	(17 484)	-	-	-	-	-	(17 484)	
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(12 695)	(1 040)	(24)	(13 759)	
Вибуття (знос)	-	-	-	12 695	1 040	24	13 759	
Амортизаційні відрахування	-	-	(43)	(35 748)	(2 572)	(142)	(39 088)	
Станом на 31.12.2020								
Первісна вартість	-	3 977	591	182 187	16 067	7 590	210 412	
Накопичена амортизація	-	-	(129)	(61 133)	(9 007)	(1 900)	(72 169)	
Чиста балансова вартість	-	3 977	462	121 054	7 060	5 690	138 243	
Надходження (первісна вартість)	33 989	-	-	1 410	1 089	3 211	39 699	
Переведення в інші категорії (первісна вартість)	(18 729)	-	-	4 349	(6)	(4 343)	(18 729)	
Переведення в інші категорії (амортизація)	-	-	-	(29)	(579)	608	-	
Вибуття (первісна вартість)	-	-	-	(101)	-	-	(101)	
Вибуття (знос)	-	-	-	81	-	-	81	
Амортизаційні відрахування	-	-	(46)	(36 641)	(2 504)	(847)	(40 038)	
Станом на 31.12.2021								
Первісна вартість	15 260	3 977	591	187 845	17 150	6 458	231 281	
Накопичена амортизація	-	-	(175)	(97 722)	(12 090)	(2 139)	(112 126)	
Чиста балансова вартість	15 260	3 977	416	90 123	5 060	4 319	119 155	

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

12. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

12.1. Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2021	31.12.2020
Первісна вартість	70 592	69 925
Накопичена амортизація	(31 287)	(36 693)
Чиста балансова вартість	39 305	33 232
Нематеріальні активи у процесі розробки	-	-
Права на комерційні позначення	1 398	1 576
Права на об'єкти промислової власності	24 888	14 738
Авторські та суміжні права	1 647	2 570
Активи на правах оренди	11 136	14 057
Інші нематеріальні активи	236	291
Чиста балансова вартість	39 305	33 232

Придбані нематеріальні активи Група враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Станом на 31.12.2021 на балансі Групи немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії. За рік, що закінчився 31.12.2021 року, Групою у складі витрат визнана амортизація нематеріальних активів у сумі 16 607 тис. грн. (31.12.2020: 18 406 тис. грн.)

Протягом звітної періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Групи не було.

Обмеження права власності Групи на нематеріальні активи станом на 31.12.2021 відсутні. Станом на 31.12.2021 Група не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

Договори оренди Групи в основному стосуються оренди складських приміщень, офісних приміщень та транспортних засобів. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях за комерційним обмінним курсом гривні до долара США на дату здійснення платежу.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення. НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 активи з права користування представлені наступним чином:

12.2 Рух активів з права користування по групах	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Разом
Станом на 31.12.2019			
Первісна вартість	35 200	3 608	38 808
Накопичена амортизація	(11 206)	(1 032)	(12 238)
Чиста балансова вартість	23 994	2 576	26 570
Надходження	11 849	1 015	12 864
Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань)	(55)	-	(55)
Вибуття	(17 629)	-	(17 629)
Вибуття амортизації	7 480	-	7 480
Амортизаційні відрахування	(13 957)	(1 216)	(15 173)
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	29 365	4 623	33 988
Накопичена амортизація	(17 683)	(2 248)	(19 931)
Чиста балансова вартість	11 682	2 375	14 057

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

12.2 Рух активів з права користування по групах	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Разом
Надходження	15 178	-	15 178
Інші зміни первісної вартості (переоцінка орендних зобов'язань)	23	(200)	(177)
Вибуття	(26 306)	(237)	(26 543)
Вибуття амортизації	21 775	237	22 012
Амортизаційні відрахування	(12 106)	(1 285)	(13 391)
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	18 260	4 186	22 446
Накопичена амортизація	(8 014)	(3 296)	(11 310)
Чиста балансова вартість	10 246	890	11 136

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становили 3 110 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 5 002 тис. грн) і включались до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки.

У 2021 році загальна сума грошових платежів за орендою склала 3 503 тис. грн).

Договори оренди Групи включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Групи за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, використання об'єкта лізингу відповідно до чинного законодавства

13. ЗАПАСИ

13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Товари	258 146	309 133
Сировина й матеріали	2 316	1 348
Незавершене виробництво	22 110	5 472
Інші	557	582
Разом:	283 129	316 535

Станом на 31.12.2021 року запаси, що знаходяться у заставі відсутні. У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 343 671 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2020 року відповідно 3 070 972 тис. грн). Станом на 31.12.2021 року балансова вартість запасів, відображених за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж складає 0 тис. грн. (31.12.2020: 0 тис. грн.).

14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
<i>Фінансові активи</i>		
Торговельна дебіторська заборгованість	856 117	779 795
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	(56 286)	(85 359)
Всього:	799 831	694 436
14.2 Рух резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
На початок року	(85 359)	(68 993)
Списання боргів	27 241	-
Відрахування до резерву	-	(16 366)
Зміни у резерв від перерахунку валютної заборгованості	1 832	-
На кінець року	(56 286)	(85 359)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

14.3 Інша дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
<i>Фінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	369 775	325 204
Разом фінансові активи	369 775	325 204
<i>Нефінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20 751	12 603
Інша поточна дебіторська заборгованість	223 577	171 214
Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки	(46 573)	(1 192)
Інші оборотні активи	505	1 029
Разом нефінансові активи	198 260	183 654
Разом:	568 035	508 858

14.4 Рух резерву під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
На початок року	(1 192)	(1 192)
Списання боргів	1 000	-
Відрахування до резерву	(46 381)	-
На кінець року	(46 573)	(1 192)

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на рахунках в національній валюті	86 976	187 116
Гроші на рахунках в іноземній валюті	26 450	97 644
Короткостроковий депозит в іноземній валюті	-	48 067
Разом:	113 426	332 827

В 2021 та 2020 роках Група не проводила суттєвих негрошових операцій. Група не має грошових коштів недоступних для використання Групою.

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Учасником ТОВ «Артеріум ЛТД» є Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД». Адреса учасника: Студіо G3, Гроув Парк Студіос, 188-192 Саттон Корт Роуд, Лондон W4 3hr, Сполучене Королівство.

Власний капітал представлений наступним чином:

16.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	500	500
Нерозподілений прибуток (збиток)	(2 795)	(1 739)
Неконтролююча доля участі	226 691	186 330
Разом:	224 396	185 091

Частка володіння ТОВ «Артеріум» у статутному капіталі Корпорації «Артеріум» складає 94%. Неконтролююча доля участі у складі дочірньої компанії, яка складає 6%, належить іншим юридичним особам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість, аванси отримані та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Торговельна кредиторська заборгованість	1 648 523	1 726 790
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	7 891	14 138
<i>Разом фінансові зобов'язання</i>	<i>1 656 414</i>	<i>1 740 928</i>
<i>Нефінансові зобов'язання</i>		
Розрахунки за заробітною платою	2 028	1 262
Розрахунки за соціальними страхуванням	9 707	7 136
Розрахунки за одержаними авансами	4 696	7 714
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	11 570	8 804
Розрахунки з іншими кредиторами	10 076	6 922
Податковий кредит	1 485	1 873
Інші	9	9
<i>Разом нефінансові зобов'язання</i>	<i>28 001</i>	<i>24 916</i>
Разом:	1 684 415	1 765 844

17.2 Зобов'язання з фінансової оренди у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (менше ніж 1 рік)	7 891	14 138
Довгострокові зобов'язання (від 1 до 5 років)	4 214	1 956
Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів	12 105	16 094

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Розрахунки з персоналом	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед персоналом	9 707	7 136
Заборгованість перед фондами соціального страхування	2 028	1 262
Разом:	11 735	8 398
	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
18.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата	(276 301)	(254 894)
Соціальні виплати	(53 905)	(44 304)
Разом:	(330 206)	(299 198)

Інформація про нарахування резерву невикористаних відпусток зазначена у примітці 19.

19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
19.1 Забезпечення		
Станом на 31.12.2019	25 521	25 521
Нарахування за рік	25 547	25 547
Використано протягом року	(18 563)	(18 563)
Станом на 31.12.2020	32 505	32 505

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

19.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток	Разом
Нарахування за рік	25 000	25 000
Використано протягом року	(23 331)	(23 331)
Станом на 31.12.2021	34 174	34 174

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Група проводить операції як з пов'язаними, так і непов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція з пов'язаною стороною, якби ця сторона не була пов'язаною, і чи була б операція проведена в ті самі терміни, на тих самих умовах і в тих самих сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Групи розподіляються за такими критеріями:

- провідний управлінський персонал;
- компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- компанії, що перебувають під спільним контролем із Компаніями Групи.

Пов'язаними сторонами Групи є ключовий управлінський персонал та учасники Групи.

Інформація про акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД» та Корпорації «Артеріум», а також кількості і вартості акцій наведена нижче.

Таблиця 20.1 Інформація про акціонерів ТОВ «Артеріум ЛТД»

Акціонер	Адреса засновника	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Відсоток, %
ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ У РОЗМІРІ АКЦІЙ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД»	СТУДІО G3, ГРОУВ ПАРК СТУДІОС, 188-192 САТТОН КОРТ РОУД, ЛОНДОН W4 3HR, СПОЛУЧЕНЕ КОРОЛІВСТВО	500 000,00	100,00%

* Згідно з установчим договором ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД статутний капітал поділений на 1000 акцій. Жодна фізична особа не володіє самостійно або спільно з пов'язаними фізичними та/або юридичними особами часткою у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу FRANCOMBE VENTURES LIMITED. Відповідно кінцевий бенефіціарний власник відсутній.

Таблиця 20.2 Інформація про акціонерів Корпорації «Артеріум»

Найменування власників	Додаткова інформація	Частка у статутному капіталі			
		Станом на 31.12.2021		Станом на 31.12.2020	
		%	тис. грн.	%	тис. грн.
ТОВ «Артеріум ЛТД» (Україна, ЄДРПОУ: 35947033)	Єдиний учасник Приватна компанія з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «ФРАНКОУМБ ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД». Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	94,01%	2 510 138	94,01%	2 510 138
АТ «Галичфарм» (Україна, ЄДРПОУ: 05800293)	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	3,75%	100 031	3,75%	100 031

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

АТ «Київмедпрепарат» (Україна, ЄДРПОУ: 00480862)	Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) відсутній	2,24%	59 831	2,24%	59 831
Разом		100%	2 670 000	100%	2 670 000

Виплати ключовому персоналу Групи подано в Таблиці нижче:

Таблиця 20.3 Інформація про виплати ключовому персоналу

20.3 Виплати ключовому персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Заробітна плата	(26 617)	(22 955)
Соціальні внески	(2 097)	(1 703)
Разом:	(28 714)	(24 658)

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Групу здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності у Групи фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Групу кожного з вищезазначених ризиків, цілі Групи, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 7, 8;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 17.

Керівництво Групи проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Групи в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів разом з ефективним і компетентним урядом відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Групи. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Групи та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Групи у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Групи, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 наступний:

21.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	799 831	694 436
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	14	369 775	325 204
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	113 426	332 827
Разом:		1 283 032	1 352 467

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів. Група не має суттєвої концентрації кредитного ризику. Група використовує відповідну політику, щоб переконатися, що всі її операції, що можуть призвести до кредитного ризику проведені з контрагентами, що мають відповідну кредитну історію та проводить моніторинг виникнення дебіторської заборгованості за строками.

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Групою своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Групи до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Групи відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Групи.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Групи, який розробив відповідну структуру для управління потребами Групи у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Група управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Групи.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

21.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	113 426	332 827
Швидко реалізовані активи (A2)	1 371 176	1 203 314
Повільно реалізовані активи (A3)	283 129	316 535
Важко реалізовані активи (A4)	200 642	189 948
Разом:	1 968 373	2 042 624

21.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 697 698	1 808 934
Короткострокові пасиви (П2)	42 065	46 643
Довгострокові пасиви (П3)	4 214	1 956
Власний капітал (П4)	224 396	185 091
Разом:	1 968 373	2 042 624

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2021 та 31.12.2020 років:

21.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (A1-П1)	(1 584 272)	(1 476 107)
Група 2 (A2-П2)	1 329 111	1 156 671
Група 3 (A3-П3)	278 915	314 579
Група 4 (A4-П4)	(23 754)	4 857

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Станом на 31.12.2021 звіт про фінансовий стан Групи не є абсолютно ліквідним, оскільки виконуються тільки три умови ліквідності з чотирьох.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Групи станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 років за допомогою розрахунку показників ліквідності.

21.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,065	0,179
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,853	0,828
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,016	0,998

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Група може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Група може погасити 6,5% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 17,9%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Групи покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Групи включаються всі оборотні активи Групи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Групи покривають її короткострокову заборгованість на 85,3% (станом на 31.12.2020 – 82,8%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Групи коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 у Групи достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань на 101,6 % (на 31.12.2020 – 99,8 %).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

21.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	4 214	4 214
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 656 414	-	1 656 414
Разом:	1 656 414	4 214	1 660 628

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

21.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові зобов'язання	-	1 956	1 956
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 782 237	-	1 782 237
Разом:	1 782 237	1 956	1 784 193

Суми торговельної та іншої кредиторської заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, за заробітною платою, нарахувань пов'язаних із нею та податків.

е. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРТЕРІУМ ЛТД»

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Група здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

Залежність Групи від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у доларах США, Євро та російський рубль таким чином:

21.8 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рублі (RUB)	Разом
Станом на 31.12.2021					
Грошові кошти та їх еквіваленти	90 888	22 363	175	-	113 426
Торгівельна дебіторська заборгованість	511 656	288 175		-	799 831
Інша дебіторська заборгованість	177 013			-	177 013
Разом активів	779 557	310 538	175	-	1 090 270
Інші довгострокові зобов'язання	(4 214)	-	-	-	(4 214)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(1 643 343)		(5 180)	-	(1 648 523)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(7 891)		-	-	(7 891)
Інші зобов'язання	(10 602)	(710)	(258)	-	(11 570)
Разом зобов'язань	(1 666 050)	(710)	(5 438)	-	(1 672 198)
Загальна балансова вартість	(886 493)	309 828	(5 263)	-	(581 928)

Станом на 31.12.2020					
Грошові кошти та їх еквіваленти	187 116	137 722	7 989		332 827
Торгівельна дебіторська заборгованість	482 709	208 617		3 110	694 436
Інша дебіторська заборгованість	171 022				171 022
Разом активів	840 847	346 339	7 989	3 110	1 198 285
Інші довгострокові зобов'язання	(1 884)	(72)	-		(1 956)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(1 725 144)		(1 646)		(1 726 790)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(13 619)	(519)	-		(14 138)
Інші зобов'язання	(8 157)	(185)	(462)		(8 804)
Разом зобов'язань	(1 748 804)	(776)	(2 108)	-	(1 751 688)
Загальна балансова вартість	(907 957)	345 563	5 881	3 110	(553 403)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, а умови, що всі інші змінні величини залишаються сталими.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах, а не у функціональній валюті Групи.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

21.9 Інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Долар США	5%	15 491
Долар США	-5%	(15 491)
Євро	5%	(263)
Євро	-5%	263
Рубль	-5%	-
Рубль	-5%	-
За рік, що закінчився 31.12.2020		
Долар США	5%	17 278
Долар США	-5%	(17 278)
Євро	5%	294
Євро	-5%	(294)
Рубль	-5%	156
Рубль	-5%	(156)

f. Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися внаслідок змін ринкових процентних ставок. Доходи та операційні грошові потоки Групи в основному не залежать від зміни процентних ставок, так як Група не має суттєвих процентних активів.

g. Управління капіталом

Група для цілей управління капіталом визначає капітал як сукупність власного капіталу та усіх відповідних резервів.

Управління капіталом Групи спрямовано на забезпечення безперервності діяльності Групи з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Загальна стратегія Групи щодо управління капіталом залишається незмінною.

21.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Випущений капітал	16	500	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	226 691	186 330
Неконтролююча доля участі	16	(2 795)	(1 739)
Разом власного капіталу		224 396	185 091
Довгострокові зобов'язання	16	4 214	1 956
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	16	7 891	14 138
Торговельна кредиторська заборгованість	16	1 648 523	1 726 790
Забезпечення	18	34 174	32 505
Інші зобов'язання	16	49 175	82 144
Загальна сума позичених коштів		1 743 977	1 857 533
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	113 426	332 827
Чистий борг		1 630 551	1 524 706
Разом власний капітал та чистий борг		1 854 947	1 709 797
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,88	0,89

Показники власного капіталу Групи, станом на 31.12.2021 року збільшилися порівняно із 31.12.2020, на 39 305 тис. грн, а загальна сума позикових коштів зменшилась та 113 556 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
21.11 Розрахунок фінансових показників		
Прибуток (збиток) до оподаткування	47 915	264 283
Фінансові витрати	3 110	5 002
Фінансові доходи	-	-
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	51 025	269 285
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	55 228	59 110
EBITDA (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	106 253	328 395
Чистий борг на кінець року	1 630 551	1 524 706
Чистий борг на кінець року/EBITDA	15,35	4,64

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році показник EBITDA значно зменшився порівняно з 2020 роком на 222 142 тис. грн та склав 106 253 тис. грн.

h. Операційний ризик

У 2021 році фінансові результати Групи характеризуються як задовільні. Прибуток до оподаткування за 2021 рік склав 47 915 тис. грн, що менше на 216 368 тис. грн, порівняно з результатом за 2020 рік. Показник EBITDA відповідно зменшився порівняно із 2020 роком на 67,6 %.

22. ОЦІНОЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У ході звичайної діяльності Група виступає позивачем у судовому розгляді з податковими органами. На думку керівництва Групи, позиція Групи є юридично обґрунтованою в достатній мірі і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Групи, ймовірність настання негативних наслідків не є вірогідною.

Консолідована фінансова звітність не містить жодних забезпечень відносно даних операцій.

Обов'язок Групи по виконанню умовного зобов'язання може виникнути лише на підставі рішення суду, що вступило в законну силу і є обов'язковим до виконання, останнє на даний час відсутнє.

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації.

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

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

Фінансові інструменти Групи обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах українських гривень)

потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

На думку Керівництва Групи балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 та 2020 року.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.