

Audit company  
«Centre of Professional Audit»  
Licence № 9506

52 neofitova/oboln.  
04512 Kyiv, Ukraine  
office +38 (066) 492 16 73  
fax +38 (066) 492 16 74  
e-mail: cpa@cpaaudit.com.ua  
web: www.cpaaudit.com.ua



ЦЕНТР  
ПРОФЕСІЙНОГО  
АУДИТУ

Аудиторська компанія  
«Центр професійного аудиту»  
ліцензія № 9506

вул. Дестарівська 67  
04512 Київ, Україна  
тел. +38 (066) 492 16 73  
факс +38 (066) 492 16 74  
e-mail: cpa@cpaaudit.com.ua  
web: www.cpaaudit.com.ua

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам, найвищому управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Геберіт Трейдінг»

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Геберіт Трейдінг» (далі - Компанія), що складається з балансу станом на 31 грудня 2021 р., та звіту про фінансові результати, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (далі - НП(С)БО) України та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.

### *Основа для думки*

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються 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 прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

### *Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність включає звіт про управління що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, яку ми отримали до дати впуску нашого звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашим обов'язком є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомляти про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в

нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми також повідомляємо 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 вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

### *Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та 17 у доповненнях до приміток до фінансової звітності Компанії, в якій описано, що Компанія зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення російської федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у цій Примітці, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### *Основні відомості про аудитора*

Повне найменування: ТОВ «Аудиторська компанія «Центр професійного аудиту»,  
код ЄДРПОУ: 33307726,  
Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37,  
тел. (044) 492-16-73, факс. (044) 492-16-74,  
інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (падалі - Реєстр) – за № 3506 у Реєстрі, у тому числі включено до розділів Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».  
Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Розвадовський Мирослав Васильович.

Директор ТОВ «АК «Центр професійного аудиту» аудитор Розвадовський М.В.,  
Номер у Реєстрі аудиторів 100194  
М.П.



Україна, м. Київ, вул. Дегтярівська, 62, офіс 37  
Дата Звіту незалежного аудитора:  
«31» січня 2023 року

Підприємство	ТОВ "ГЕБЕРІТ ТРЕЙДІНГ"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	м. Київ	за ЄДРПОУ	34695850		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ <sup>1</sup>	UA8000000000005		
Вид економічної діяльності	Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами	за КОПФГ	51439		
		за КВЕД	240		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	39		46.13		

Адреса, телефон проспект Степана Бандери, буд. 9, М. КИЇВ, 04073

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
---

### Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма №1		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	8	2	
первісна вартість	1001	276	277	
накопичена амортизація	1002	268	275	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	221	328	
Основні засоби	1010	8 869	8 545	
первісна вартість	1011	20 227	22 226	
знос	1012	11 358	13 681	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	91		
Відстрочені податкові активи	1045	2 364	2 720	
Інші необоротні активи	1090		616	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>11 553</b>	<b>12 212</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	1 034	1 350	
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104	717	1 017	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	146 481	210 525	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	3 145	1 644	
з бюджетом	1135	5 349	5 513	
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 459	1 462	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	299	465	
Гроші та їх еквіваленти	1165	47 752	39 357	
Рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170	305	1 807	
Інші оборотні активи	1190	431	808	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>204 797</b>	<b>261 468</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>216 349</b>	<b>273 681</b>	

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	9 000	9 000
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	46 817	63 099
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>55 817</b>	<b>72 099</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу <sup>3</sup>	1521		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	147 073	184 360
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		1 814
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660	13 108	15 258
Інші поточні зобов'язання	1690	352	134
<b>Усього за розділом III<sup>4</sup></b>	<b>1695</b>	<b>160 533</b>	<b>201 582</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття<sup>5</sup></b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>216 350</b>	<b>273 681</b>

Затверджено до випуску та підписано «31» грудня 2022 року.

Керівник

Раков О.В.

Головний бухгалтер

Сремєєва В.П.



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

Підприємство ТОВ "Геберіт Трейдінг"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
34695850		

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	991 523	841 247
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(753 401)	(654 608)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	<b>238 122</b>	<b>186 639</b>
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	1 947	13 401
Адміністративні витрати	2130	(6 050)	(3 643)
Витрати на збут	2150	(209 189)	(170 392)
Інші операційні витрати	2180	(5 184)	(8 362)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	<b>19 646</b>	<b>17 643</b>
збиток	2195		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	643	390
Фінансові витрати	2250	-	(1 085)
Інші витрати	2270	(271)	(322)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	<b>20 018</b>	<b>16 626</b>
збиток	2295		
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	(3 736)	(5 075)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	<b>16 282</b>	<b>11 551</b>
збиток	2355		

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>16 282</b>	<b>11 551</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	23	6
Витрати на оплату праці	2505	30 357	25 642
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 000	3 523
Амортизація	2515	3 810	3 252
Інші операційні витрати	2520	179 077	141 732
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>217 267</b>	<b>174 155</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Раков О.В.

Головний бухгалтер

Єремєєва В.П.

ГЕБЕРІТ  
ТРЕЙДІНГ

Ідентифікаційний  
код 34695850

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

Стаття	Форма	Код за	1801004
	№3	ДКУД	
1	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 103 984	1 008 362
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	400	66
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 211	5 411
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	331	291
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Інші надходження	3095	1 776	708
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(949 234)	(864 173)
Праці	3105	(24 202)	(21 672)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 555)	(5 315)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27 411)	(23 979)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 100)	(8 029)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 283)	(10 779)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 028)	(5 171)
Витрачання на оплату авансів	3135	(110 819)	(75 922)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
Інші витрачання	3190	(2 059)	(1 291)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(3 578)</b>	<b>22 486</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	273	
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(669)	(759)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(396)</b>	<b>(716)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Погашення позик	3350		22 430
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		(545)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 160)	(961)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
Інші платежі	3390		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(1 160)</b>	<b>(23 936)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(5 134)</b>	<b>(2 166)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	47 752	44 784
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 291)	5 134



Залишок коштів на кінець року	3415	39 357	47 752
-------------------------------	------	--------	--------

Керівник

Раков О.В.

Головний бухгалтер

Сремєєва В.П.



## Звіт про зміни в капіталі за 2020 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття Примітки	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капіта л	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок</b>	<b>4000</b>	<b>9 000</b>				<b>35 266</b>			<b>44 266</b>
<b>Коригування:</b>	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>9 000</b>				<b>35 266</b>			<b>44 266</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					11 551			11 551
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>								
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240								
Вилучення капіталу: Викуп акцій(часток)	4260								
Інші зміни в капіталі <sup>1</sup>	4290								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>								
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>9 000</b>				<b>46 817</b>			<b>55 817</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Раков О.В.

Сремєсва В.П.

## Звіт про зміни в капіталі за 2021 рік

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття Примітки	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капіта л	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок</b>	<b>4000</b>	<b>9 000</b>				<b>46 817</b>			<b>55 817</b>
<b>Коригування:</b>	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>9 000</b>				<b>46 817</b>			<b>55 817</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					16 282			16 282
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>								
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240								
Вилучення капіталу: Викуп акцій(часток)	4260								
Інші зміни в капіталі <sup>1</sup>	4290								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>								
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>9 000</b>				<b>63 099</b>			<b>63 099</b>

Керівник

Головний бухгалтер

Раков О.В.

Сремесва В.П.



**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
 наказом Міністерства фінансів України  
 від 29 листопада 2000 р. N 302  
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
 від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Дата /рік, місяць, число/  
 Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕБЕРТ ТРЕЙДІНГ"**  
 Територія м.Київ, проспект Степана Бандери 9,  
 Орган державного управління \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами  
 та санітарно-технічними виробами  
 Одиниця виміру: тис. грн.

<b>КОДИ</b>	
2022	1 01
34695850	
UA80000000000551439	
240	
46.13	

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Форма N 5 Код за ДКУД 1801008  
 I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	276	268	1	-	-	-	-	7	-	-	-	277	275
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>276</b>	<b>268</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>277</b>	<b>275</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
 вартість створених підприємством нематеріальних активів  
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань  
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) \_\_\_\_\_  
 (082) \_\_\_\_\_  
 (083) \_\_\_\_\_  
 (084) \_\_\_\_\_  
 (085) \_\_\_\_\_

3 рядка 080 графа 5  
 3 рядка 080 графа 15

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		У тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	456	126	-	-	-	-	-	41	-	-	-	456	167	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	6211	3890	1037	-	-	248	243	878	-	-	-	7000	4525	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	11530	6299	2371	-	-	1300	1239	2237	-	-	-	12602	7299	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	2030	1043	138	-	-	-	-	647	-	-	-	2168	1690	-	-	-	-
Разом	260	20227	11358	3546	-	-	1548	1482	3803	-	-	-	22226	13681	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261) \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу основних засобів (262) \_\_\_\_\_

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263) \_\_\_\_\_

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264) \_\_\_\_\_ 3703 \_\_\_\_\_

(2641) \_\_\_\_\_  
 (265) \_\_\_\_\_  
 (2651) \_\_\_\_\_  
 (266) \_\_\_\_\_  
 (267) \_\_\_\_\_  
 (268) \_\_\_\_\_  
 (269) \_\_\_\_\_

3 рядка 260 графа 8 основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів  
 вартість основних засобів, призначених для продажу  
 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій  
 3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування  
 Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду  
 3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності  
 3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

III. Капітальні інвестиції			
Найменування показника	Код рядка	3а рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	255
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	65
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	8
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	328

3 рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) \_\_\_\_\_  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) \_\_\_\_\_

IV. Фінансові інвестиції				
Найменування показника	Код рядка	3а рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю \_\_\_\_\_ (421)  
 за справедливою вартістю \_\_\_\_\_ (422)

(423) \_\_\_\_\_  
 (424) \_\_\_\_\_  
 (425) \_\_\_\_\_  
 (426) \_\_\_\_\_

за амортизованою собівартістю  
 Поточні фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю  
 за справедливою вартістю  
 за амортизованою собівартістю

3 рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

#### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	39 357
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	39 357

(691) \_\_\_\_\_

Грошові кошти, використання яких обмежено

3 рядка 1090 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

#### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка		Доходи		Витрати	
	2	3	3	4		
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>						
Операційна оренда активів	440	-	-	3 372		
Операційна курсова різниця	450	1 373	1 373	3 265		
Реалізація інших оборотних активів	460	512	512	-		
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-	-		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-	-		
Інші операційні доходи і витрати	490	62	62	1 919		
у тому числі:						
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	X	224		
непродуктивні витрати і втрати	492	X	X	-		
<b>B. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>						
асоційовані підприємства	500	-	-	-		
дочірні підприємства	510	-	-	-		
спільну діяльність	520	-	-	-		
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>						
Дивіденди	530	-	-	X		
Проценти	540	X	X	-		
Фінансова оренда активів	550	-	-	-		
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-	-		
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>						
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-	-		

Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неоперативна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	4
Інші доходи і витрати	630	643	267

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) \_\_\_\_\_ (631) \_\_\_\_\_  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з \_\_\_\_\_ (632) \_\_\_\_\_ %  
 пов'язаними сторонами \_\_\_\_\_ (633) \_\_\_\_\_  
 3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів \_\_\_\_\_

#### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік			Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування	5				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1060	3060	-	2786	-	-	1334	
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	8372	1521	-	-	-	-	9893	
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-	
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-	
	760	1715	1779	-	1714	-	-	1780	
	770	1961	7861	-	7571	-	-	2251	
Резерв сумнівних боргів	775	5315	224	-	-	-	-	5539	
Разом	780	18228	14445	-	3744	-	-	20602	

#### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року		Переоцінка за рік	
		3	4	збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5	
Сировина і матеріали	800	-	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-	-
Паливо	820	-	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-	-



Готова продукція	900	1017	-	-
Товари	910	333	-	-
Разом	920	1350	-	-

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:  
 відображених за чистою вартістю реалізації  
 переданих у переробку  
 оформлених в заставу  
 переданих на комісію

(921) \_\_\_\_\_  
 (922) \_\_\_\_\_  
 (923) \_\_\_\_\_  
 (924) \_\_\_\_\_  
 (925) \_\_\_\_\_  
 (926) \_\_\_\_\_

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4

Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

#### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	210 525	210 525		
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	465	465		

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) \_\_\_\_\_  
 (952) \_\_\_\_\_

#### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

#### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субдрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

#### XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	3667
Відстрочені податкові активи:		





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соняшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиной	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибицтва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<del>1539</del>										
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Раков Олексій Володимирович

Сремесса Валентна Павлівна



**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЕБЕРІТ ТРЕЙДІНГ"**  
**Доповнення до приміток відповідно до Національних стандартів**  
**(Положень) Бухгалтерського обліку України**

**31 грудня 2021 року**

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЕБЕРІТ ТРЕЙДІНГ"**  
**Фінансова звітність відповідно до НС(П)БО України – 31 грудня 2021 року**  
**Доповнення до приміток відповідно до Національних стандартів(Положень)**  
**Бухгалтерського обліку України**

Усі табличні суми наведені в тисячах гривень

---

**ЗМІСТ**

1	Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЕБЕРІТ Трейдинг" та його діяльність...	2
2	Умови, в яких працює Компанія.....	2
3	Основні принципи облікової політики .....	4
4	Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	14
5	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....	16
6	Основні засоби.....	18
7	Нематеріальні активи .....	19
8	Запаси.....	19
9	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість .....	19
10	Грошові кошти та їх еквіваленти .....	19
11	Поточні забезпечення .....	20
12	Дохід .....	20
13	Інші доходи і витрати.....	20
14	Податок на прибуток .....	20
14.	Справедлива вартість фінансових інструментів.....	21
15.	Умовні та інші зобов'язання.....	22
16.	Управління фінансовими ризиками.....	22
17.	Події після закінчення звітного періоду.....	24

## **1 Товариство з обмеженою відповідальністю "ГЕБЕРІТ Трейдінг" та його діяльність**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГЕБЕРІТ Трейдінг» (далі - "Компанія") засноване у листопаді 2006 року відповідно до законодавства України та існує у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

У жовтні 2006 року Компанія була придбана компанією Sanitec Europe Oy., суб'єктом господарювання Sanitec Group, через 51% у товаристві ТОВ "Славути Холдинг", Україна, якому належить 100.00% акціонерного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 100.00%). 21 червня 2011 року компанія Sanitec Europe Oy., Фінляндія, придбала додаткову частку у розмірі 49% у капіталі материнської компанії ТОВ "Славути Холдинг" і отримала 100% володіння у капіталі цього суб'єкта господарювання. Після цього придбання компанія Sanitec Europe Oy., Фінляндія, здійснює непрямий контроль за 99.51% акцій Компанії через ТОВ "Славути Холдинг". У лютому 2015 року компанія Geberit Aktiengesellschaft (далі – Geberit AG) придбала понад 99% у капіталі Sanitec Group. У 2013 році Компанією змінено назву з Товариство з обмеженою відповідальністю «Славути Трейдінг» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Санітек Трейдінг», а в 2016 році, у зв'язку із придбання корпорацією Geberit Group компанії Sanitec Group, назву підприємства було перейменовано на ТОВ «Геберіт Трейдінг». З 2015 року керівником Компанії було призначено – Ракова Олексія Володимировича.

В березні 2016 року було відкрито Представництво ТОВ «Геберіт Трейдінг» (Україна) в республіці Білорусь, що на дату звітності входило до структури Компанії.

На звітну дату безпосередньою материнською компанією Компанії була ТОВ "Славути Холдинг" (2020: ТОВ "Славути Холдинг"), а фактичною материнською компанією була Geberit AG (2020: Geberit AG), зареєстрована у Швейцарії, у якої немає кінцевого власника, оскільки Geberit AG є публічною компанією і не має акціонерів із суттєвою часткою участі.

**Основна діяльність.** Основною діяльністю Компанії є посередництво з продажу будівельних матеріалів та санітарної кераміки. Компанія реалізує продукцію, виготовлену в Україні і за кордоном.

Середня кількість працівників Компанії у 2021 році становила 38 осіб.

**Місцезнаходження та місце ведення діяльності.** Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 04073, проспект Степана Бандери, будтнок 9, м. Київ, Україна. Керівник – Раков Олексій Володимирович.

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

## **2 Умови, в яких працює Компанія**

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року - лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила акт військової агресії проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24.02.22 року відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року N 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року N 2102-ІХ. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України

визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

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

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

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 6.2 млн осіб.

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

Також, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чиї бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

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

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- Скасування акцизного податку на пальне та зниження ставки ПДВ на імпортне пальне з 20% до 7%;
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

Відновлення економіки України та її подальше економічне зростання залежить від подолання воєнної агресії Росії проти України та від успіху Уряду України у реалізації нових реформ і стратегії відбудови після припинення вторгнення, а також від співпраці з міжнародними фондами.

Попри певні покращення у 2021 році, наслідки поточної політичної та економічної невизначеності, спричинені воєнним вторгненням Росії на територію України в лютому 2022 року, передбачити вкрай складно, і вони мають суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску війна триває, частина Донецької, Запорізької, Херсонської, Харківської, Луганської областей та АРК Крим залишається під контролем російської федерації.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення



облікової ставки після тривалого періоду її зниження - з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022, коли ставка зросла до 25%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу - на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. 21 липня 2022 року НБУ зафіксував валютний курс на рівні 36.57 гривень за 1 долар США.

Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стійкою. ЄБРР та країни-союзники надають фінансову та оборонну підтримку Україні.

У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила епідемію COVID-19 глобальною пандемією. У зв'язку з пандемією українські органи влади вжили цілу низку заходів, спрямованих на стримання поширення та пом'якшення наслідків COVID-19, таких як заборона та обмеження пересування, карантин, самоізоляція та обмеження комерційної діяльності, у тому числі закриття підприємств. Певні зазначені вище заходи були в подальшому пом'якшені, проте станом на 31 грудня 2021 року рівень поширення інфекції залишався високим, частка вакцинованих була відносно низькою та існував ризик того, що українські органи влади вводитимуть додаткові обмеження у наступних періодах, у тому числі у зв'язку з появою нових різновидів вірусу. 2021 рік став роком викликів, пов'язаних із поширенням коронавірусної інфекції та карантинних обмежень, зокрема, низки локдаунів. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях - організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів. Компанія забезпечила вакцинавання більше 70% працівників. Компанія як і її партнери, зазнала збитків.

В 2021 році економіка України демонструвала позитивну динаміку відновлення від пандемії. Цьому також сприяли відновлення світової економіки та зростання цін на світових товарних ринках. Однак високі ціни на певних ринках в Україні та по всьому світу також сприяють зростанню інфляції в Україні. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах  $5\% \pm 1$  в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. Економіка України демонструє певні ознаки, характерні ринкам, які розвиваються. Вона є особливо чутливою до коливань цін на нафту та газ. Правова, податкова та регуляторна системи продовжують розвиватися та зазнають впливу частих змін і можливості різних тлумачень (Прим. 24).

Основним макроекономічним прогнозом є подальший спад ВВП до 35% ВВП до кінця 2022 року із зростанням інфляції.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Майбутні наслідки поточної економічної ситуації та зазначених заходів складно спрогнозувати, і поточні очікування та оцінки керівництва можуть відрізнятись від фактичних результатів.

### **3 Основні принципи облікової політики**

**Основа підготовки.** Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на умовах положення стандартів бухгалтерського обліку (дал – ПСБО).

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до ПСБО.

За відсутності необхідних норм у ПСБО Товариство застосовує аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності, зокрема:

- використання фундаментальних принципів фінансової звітності (відображення доходів і витрат за методом нарахування, безперервність діяльності);
- якісних характеристик інформації у фінансовій звітності (зрозумілість, доцільність, істотність, надійність, пріоритет змісту над формою, нейтральність, обачність, повнота, зіставність);
- визначення основних елементів фінансової звітності (активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати, а також принципи визнання та оцінки зазначених елементів).

**Переоцінка іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Суми у фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

**Операції та розрахунки.** Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту (українська гривня) за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

<i>В українських гривнях</i>	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Обмінний курс гривні до Євро на кінець року	30.92	34.74

Іноземна валюта може бути конвертована в гривню за курсом обміну, на який впливає Національний банк України.

**Основні засоби.** Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, не введених в експлуатацію.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу.

Подальші витрати. Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Компанією економічних вигод від цієї частини у майбутньому, та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені. Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

Станом на кінець кожного звітного періоду для оцінки наявності ознак знецінення основних засобів Компанія проводить інвентаризацію, результати якої складаються комісією та відображаються у звітності.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Визнання, оцінку та облік основних засобів (далі - 03) здійснювати відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку визначити окремий об'єкт 03.

До 03 відносити матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), первісна вартість яких перевищує вартість віднесення до основних засобів відповідно до Податкового кодексу України. Групування 03 в аналітичному обліку здійснювати по системі рахунків згідно з робочим планом

рахунків.

Приймання закінчених робіт з ремонту і поліпшення основних засобів (модернізація, капіталізація, добудова, реконструкція тощо) оформлюється актом приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів.

Рішення про характер і ознаки здійснюваних підприємством робіт, тобто, чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція) об'єкта, що приведе у майбутньому до збільшення економічних вигод, чи здійснюються вони для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, приймається керівником підприємства з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат. Зокрема, заміна окремих важливих компонентів (частин) основних засобів (двигунів тощо) може бути відображена як заміна об'єкта основних засобів, якщо термін корисного використання такої частини відрізняється від терміну корисного використання основних засобів, до яких належить цей компонент. У цьому випадку заміна такого компонента відображається капітальними інвестиціями у придбання нового об'єкта основних засобів і списанням заміненого об'єкта. Згідно п. 15 П(С)БО 7, якщо здійснювані витрати направлені на підтримку об'єкту основних засобів в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, то такі витрати відносяться до складу витрат звітного періоду.

Затрати на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів. Такі затрати зараховуються до складу основних засобів як первісна вартість нового об'єкта підгрупи «Інші необоротні матеріальні активи».

Рішення про характер і ознаки здійснюваних підприємством робіт, тобто чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція) об'єкта, що призведе в майбутньому до збільшення економічних вигод, або вони здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, приймається керівником підприємства з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Вартість робіт, що приводять до збільшення очікуваних майбутніх вигод від об'єкта основних засобів, включається до капітальних інвестицій з майбутнім збільшенням первісної вартості основних засобів. Підставою для визнання капітальними інвестиціями витрат, пов'язаних з поліпшенням основних засобів, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості продукції (робіт, послуг), яка виробляється (надається) цим об'єктом.

Поліпшеннями вважаються:

- а) модифікацію, модернізацію об'єкта основних засобів з метою подовження терміну його корисної експлуатації або збільшення його виробничої потужності;
- б) заміну окремих частин устаткування для підвищення якості продукції (робіт, послуг);
- в) впровадження ефективнішого технологічного процесу, що дозволить зменшити первісно оцінені виробничі витрати;
- г) добудову (надбудову) будівлі, що збільшить кількість місць (площу) будівлі, обсяги та/або якість виконуваних робіт (послуг) чи умови їх виконання.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання (**технічний огляд, технічне обслуговування, поточний ремонт** тощо), включаються до складу витрат звітного періоду.

В технічні паспорти, інвентарні картки або інші реєстри аналітичного обліку відповідних об'єктів основних засобів заносяться дані про змінені техніко-економічні характеристики (вартість, потужність, площа тощо) в результаті їх поліпшення.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати та з метою амортизації прийняти рівною нулю.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта, встановлюється підприємством у розпорядчому акті при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Здійснювати переоцінку об'єкта основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Відносити до малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА) відповідно до пункту 5.1 П(С)БО 7 активи з терміном корисного використання більше одного року та вартістю, що перевищує встановлену нормами ПКУ для основних засобів.

**Амортизація.** Амортизація нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання

активу, або на іншу суму, що використовується замість вартості придбання.

Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу.

Оцінені строки корисного використання на поточний та порівняльний періоди є такими:

Машини і обладнання	2 - 5 років
Меблі, офісне обладнання і комп'ютери	2 - 10 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і залишкова вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються за необхідності.

Нарахування амортизації здійснюється щомісячно:

- застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації 03 для основних засобів;
- знос невиробничих основних фондів (житлові будинки та інші будівлі) нараховувати прямолінійним методом за нормами;
- малоцінних необоротних активів нараховувати у першому місяці їх використання у розмірі 100 % їх вартості;
- податковий облік амортизації основних засобів здійснювати пооб'єктно відповідно до Податкового кодексу України за визначеними цим Кодексом групами прямолінійним методом виходячи із строків корисного використання, зазначених у статті 138.3. ПКУ.
- на суму нарахованого зносу необоротних активів, отриманих безоплатно зменшувати залишок додаткового капіталу з одночасним відображенням визнаного доходу.

Такий дохід відображати протягом строку корисного використання безоплатно отриманих необоротних активів і при їх вибутті.

Амортизацію МНМА та бібліотечних фондів в бухгалтерському обліку нараховувати в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% їх вартості.

**Нематеріальні активи.** Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно програмне забезпечення.

Термін використання нематеріальних активів визначається щодо кожного об'єкта окремо в момент зарахування його на баланс, виходячи з:

- терміну корисного використання подібних активів;
- передбачуваного морального зносу;
- правових чи інших подібних обмежень стосовно термінів його використання;
- очікуваного способу використання нематеріального активу Компанією.
- залежності строку корисного використання нематеріального активу від строку корисного використання інших активів Компанії.

При створенні нематеріального активу як кваліфікаційного активу фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами періоду.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання в кінці кожного року оцінюються на наявність ознак невизначеності обмеження строку їх корисного використання та за відсутності таких ознак підприємством встановлюється строк корисного використання таких нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийняти такою, що дорівнює нулю, за винятком випадків, коли існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, абоє активний ринок для такого активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Переоцінка (дооцінка та уцінка) балансової вартості нематеріальних активів не проводиться.

**Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.** *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками

ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

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

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

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

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

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

до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту. Для визначення справедливої вартості кредитів, отриманих від пов'язаних сторін, які не торгуються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків. Існує ймовірність виникнення різниць між справедливою вартістю при початковому визнанні, якою вважається ціна операції, та сумою, визначеною при початковому визнанні із використанням оціночної методики, що потребує використання вхідних параметрів Рівня 3.

Якщо після калібрування вхідних параметрів для моделей оцінки виникають різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом строку дії кредитів, отриманих від пов'язаних сторін. У разі використання в оцінці даних Рівня 1 або Рівня 2, різниці, що виникають, визнаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

**Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.** Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

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

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

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

**Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.**

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

Інші зміни у балансовій вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу в статті «Прибутки мінус збитки від боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід».

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

**Фінансові активи – списання.** Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія списує фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

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

ризика та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

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

**Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.** Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю.

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

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання.

Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна виду процентної ставки, нові умови конвертації інструмента та зміна обмежувальних умов за кредитом. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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

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

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

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з: коштів на поточних рахунках в банках у національній та іноземній валюті, коштів на спеціальних рахунках в іноземній валюті, грошових коштів в дорозі.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість** визнаються за справедливою вартістю та відображаються у фінансовій звітності відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточною є дебіторська заборгованість, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Визнання дебіторської заборгованості як активу здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку отримати грошові кошти за договором (коли Компанія стає стороною договірних положень). При первісному визнанні суб'єкт господарювання оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції.

В подальшому дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії відображаються за обліковою вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Метод обчислення резерву сумнівних боргів визначається на основі корпоративного коефіцієнту сумнівності і базується на основі класифікації дебіторської заборгованості за строками погашення.

<i>У відсотках</i>	<b>31 грудня 2021 року</b>	<b>31 грудня 2020 року</b>
Коефіцієнт сумнівності	3,1%	4,2%

Величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відповідної групи на коефіцієнт сумнівності.

Безнадійна поточна дебіторська заборгованість складає: заборгованість по зобов'язаннях, за якою минув строк позовної давності; заборгованість, яка виявилася непогашеною внаслідок недостатності майна фізичної чи юридичної особи, оголошеної банкрутом у встановленому законодавством порядку; заборгованість юридичної особи, що ліквідується; заборгованість, стягнення якої стало неможливим у зв'язку з дією обставин непереборної сили, стихійного лиха (форс-мажору), підтверджених у порядку, передбаченому законодавством; прострочена заборгованість померлих фізичних осіб, а також визнаних у судовому порядку безвісно відсутніми, померлими або неієздатними, а також прострочена заборгованість фізичних осіб, засуджених до позбавлення волі. Довгостроковою є дебіторська заборгованість, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Не є довгостроковою дебіторською заборгованістю, заборгованість до запитання. Довгострокова дебіторська заборгованість, відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

**Запаси.** Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Визнання та первісну оцінку запасів (матеріалів, палива, товарів) здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, одержані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси відповідно до П(С)БО 9 «Запаси».

Узагальнення інформації про запаси здійснювати по системі рахунків згідно з робочим планом рахунків.

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати *найменування запасів*. Оцінку вибуття матеріалів, малоцінних та швидкозношуваних предметів, товарів здійснювати за методом середньозваженої собівартості.

При складанні балансу здійснювати оцінку запасів та відображати в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

За окремими категоріями запасів придбаних за плату (зокрема, але не виключно) облік транспортно-заготівельних витрат здійснюється ідентифіковано - безпосередньо включаються до первісної вартості кожної конкретної одиниці таких запасів.

Облік інших витрат, що входять до первісної вартості запасів, придбаних за плату, щомісяця відносити на вартість придбаних запасів.

Уцінка запасів здійснюється тільки у випадках псування або часткової втрати їх початкових властивостей.

Запаси, які не принесуть економічних вигод у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку. Суми нестач і втрат від псування цінностей до встановлення конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках. Після встановлення осіб, які повинні відшкодувати втрати, сума, що підлягає відшкодуванню, зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) з одночасним визнанням доходу.

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість** нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю. Інформацію про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Кредиторська заборгованість відображається у звіті про фінансовий стан в довгострокових або поточних зобов'язаннях на підставі очікуваного терміну погашення, граничним для класифікації є термін у 12 місяців. Довгострокова кредиторська заборгованість (зобов'язання) - всі зобов'язання, які будуть погашені після операційного циклу підприємства або повинні бути погашені після дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Не є довгостроковою кредиторською заборгованістю (зобов'язанням), заборгованість до запитання.



Визнання кредиторської заборгованості як зобов'язання здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку виплатити грошові кошти за договором.

До іншої кредиторської заборгованості включається заборгованість перед бюджетом, працівниками, соціальними фондами тощо.

**Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Операційна оренда.** У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

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

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

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

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

**Податок на додану вартість.** Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ та її реєстрації в єдиному державному реєстрі. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Передоплати.** Передоплати представлені дебіторською заборгованістю за виданими авансами та з бюджетом. Передоплати обліковуються за первісною вартістю. Передоплата відноситься до категорії довгострокової, якщо товари чи послуги, за які надана передоплата, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплата стосується активу, який при початковому визнанні буде включений до категорії необоротних активів.

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

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

Компанія створює резерв для **забезпечення** на виплату відпусток працівникам підприємства. Сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. У разі перевитрати резерву для забезпечення оплати відпусток, суму перевитрати відносити на витрати того періоду, в якому така перевитрата відбулась.

Компанія створює резерв на матеріальне заохочення працівників, зокрема на виплату працівникам винагороди, допомоги, премії, бонусів, що підлягають сплаті протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому працівники або покупці виконали роботу/умови, що надає їм право на отримання таких виплат у майбутньому. Компанія створює резерв на матеріальне заохочення покупців продукції, зокрема на виплату клієнтам маркетингових виплат, що підлягають виплаті протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому покупці виконали договірні умови, що надає їм право на отримання таких виплат у майбутньому. Використовувати для обліку цього забезпечення субрахунок 477 «Забезпечення матеріального заохочення».

Компанія створює резерв на по гарантійному обслуговуванню для забезпечення нараховуються слідкуючим чином: 1% на проданий товар, з урахуванням різниці між розрахунковим та накопичувальним розрахунками, але з обмеження не більше 0,5% за рік (накопиченого).

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

- дохід від реалізації товарів
- дохід від реалізації робіт та послуг.

Об'єктом обліку виручки є індивідуальний контракт з клієнтом. Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності, суму ціни операції – це сума компенсації, об'єктна в договорі з клієнтом, яку Компанія очікує отримати і яка може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

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

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

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної у договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг.

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

**Продажі послуг.** Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання

до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

**Компоненти фінансування.** Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

**Процентні доходи.** Процентні доходи по всіх боргових інструментах, крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентні доходи по боргових інструментах, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, розраховані за номінальною процентною ставкою, відображаються у складі прибутку чи збитку в статті «Фінансові доходи».

**Винагороди працівникам.** Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії.

**Зміни у фінансовій звітності після її випуску.** Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

#### **4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

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

**Безперервність діяльності.** Керівництво підготувало цю фінансову звітність на основі принципу подальшої безперервної діяльності. При формуванні цього судження керівництво врахувало фінансовий стан та існуючі плани Компанії, а також проаналізувало вплив останніх подій на майбутні операції Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий прибуток на суму 14 083 тисячі гривень (31 грудня 2020 року: чистий прибуток у розмірі 12 138 тисяча гривень).

Керівництво склало річний прогноз руху грошових коштів і загальний аналіз ліквідності для 2022 року та вважає, що рівень ліквідності є достатнім для підтримки діяльності Компанії в поточних умовах. На думку керівництва, Компанія в змозі укласти нові контракти купівлі-продажу, виконувати нові замовлення, а також обслуговувати нові кредитні лінії протягом та після 2022 року, і таких коштів буде достатньо для підтримки операційної діяльності Компанії. Це дозволяє стверджувати про спроможність Компанії продовжувати функціонувати в якості безперервно діючого підприємства, отже, у здатності Компанії реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу.

**Визнання відстроченого активу з податку на прибуток.** Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Керівництво оцінює можливість відшкодування відстрочених податкових активів, аналізуючи суму майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що відносяться на витрати і пов'язані з визнаними відстроченими податковими активами. Оцінка майбутніх оподаткованих прибутків та суми тимчасових різниць, використання яких є можливим у майбутньому, базується на

середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди.

**Зміни в бухгалтерських оцінках.** Протягом поточного фінансового року зміни в бухгалтерських оцінках не відбувались.

**Ліквідаційна вартість основних засобів.** Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, яку суб'єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії дорівнює нулю. Запаси, які не принесуть економічних вигод у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку.

**Виправлення помилок.**

Станом на 01.01.20 та у 2020-2021 роках виправлялися наступні помилки:

За необхідності, порівняльні дані були скориговані для приведення їх у відповідність формату представлення сум поточного року в результаті помилок в обліку, що вказані аудиторами:

Перелік помилок:	Сума
Компанія повинна не обліковувала активи представництва у складі основних засобів і не нараховувала амортизаційні відрахування з дня введення в експлуатацію таких об'єктів основних засобів, у результаті чого: - занижені амортизаційні витрати 2020 рік - занижена первісна вартість на 31.12.20 - занижений знос на 31.12.20	110 549 155
Товариством на рахунку обліку 651 занижений залишок переоплати за ЄСВ, що не відповідає фактичним даним звірки з даними електронного кабінета.	421
Занижено витрати на збут та інші операційні витрати в 2020 році	671
Перекласифіковано витрати від курсових різниць з інших витрат до інших операційних витрат	8 133
Товариством на рахунку обліку 6412 не відповідає фактичним даним звірки з даними електронного кабінета тому завищено залишок по рах.6412 станом на 31.12.20 та занижено витрати в 2020 році	144
Помилки в обліку витрат з податку на прибуток в 2020 році	288
У 2020 році зменшені витрати на збут, не відображено собівартість реалізованих послуг: - послуги гарантійного обслуговування - інформаційно-консультаційні послуги	1 809 1 888
У 2020 році зменшена собівартість реалізованих товарів на суму отриманої від постачальника кредит-ноти, та відповідно не відображено інші операційні доходи:	2 807
Дохід від реалізації послуг гарантійного обслуговування не розкритий у 2020 році	1 808
Завищено дебетовий залишок на 31.12.2020 року по рахунку 474303 "Резерв відрахувань", який не підтверджений розрахунками.	194

Керівництво Компанії вважає, що ці зміни забезпечують більш надійну та доречну інформацію. Відповідно до ПСБО 8, зміни були внесені ретроспективно, і порівняльні показники були скориговані належним чином. Нижче показано вплив помилок для цілей представлення у балансі (звіті про фінансовий стан), звіті про фінансовий результат та власний капітал на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік:

Стаття	Код рядка	До зміни	Зміна	Після зміни
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан)</b>				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	770	-548	221
Основні засоби	1010	8 476	393	8 869
первісна вартість	1011	19 679	548	20 227
знос	1012	-11 203	-155	-11 358
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1135	5 493	-144	5 349
Дебіторська заборгованість за розрахунками: у тому числі з податку на прибуток	1136		1 459	1 459
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	47 195	-379	46 817
Поточні забезпечення	1660	13 033	75	13 108
<b>Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)</b>				
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	839 439	1 808	841 247
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	648 104	2 807 1 809	654 608

			1 888	
Інші операційні доходи	2120	10 734	-140	13 401
			2 807	
Витрати на збут	2150	172 060	220	170 392
			-1 888	
Інші операційні витрати	2180	229	8 133	8 362
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>26 137</b>	<b>-8 495</b>	<b>17 643</b>
фінансові витрати	2250	0	1 085	1 085
Втрати від участі в капіталі	2255	1 085	-1 085	0
Інші витрати	2270	7 891	-7 569	322
<b>Фінансовий результат до оподаткування</b>	<b>2190</b>	<b>17 550</b>	<b>-924</b>	<b>16 626</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5 412	-337	5 075
<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	<b>2350</b>	<b>12 138</b>	<b>-587</b>	<b>11 551</b>
Матеріальні затрати	2500		6	6
Витрати на оплату праці	2505	25 234	408	25 642
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 244	279	3 523
Амортизація	2515	3 076	176	3 252
Інші операційні витрати	2520		149 864	149 864
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>31 554</b>	<b>150 733</b>	<b>182 287</b>
<b>Звіт про зміни в капіталі</b>				
<b>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) графа 7</b>				
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>35 057</b>	<b>208</b>	<b>35 266</b>
Скоригований залишок на початок року	4095	35 057	208	35 266
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	12 138	-587	11 551
Разом змін у капіталі	4295	12 138	-587	11 551
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>47 195</b>	<b>-379</b>	<b>46 817</b>

## 5 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

У ході своєї звичайної діяльності Компанія реалізує продукцію та здійснює інші операції із пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають акціонерів Компанії, суб'єктів господарювання під спільним контролем з Компанією, основний управлінський персонал Компанії та його близьких родичів та компанії, що контролюються акціонерами або на які акціонери здійснюють значний вплив. Умови проведення операцій із пов'язаними сторонами визначаються на момент здійснення операції.

а. Фактична контролююча сторона. Компанія знаходиться під контролем компанії Geberit AG, Швейцарія, яка є мажоритарним учасником ТОВ "Славута Холдинг" (акціонера Компанії) та фактичною контролюючою стороною. Фінансова звітність контролюючої сторони публікується на сайті Geberit AG.

б. Операції з членами основного управлінського персоналу та їх близькими родичами. Основний управлінський персонал – це особи, що мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Компанії, прямо або опосередковано. Основний управлінський персонал включає Генерального директора, Фінансового директора, Директора департаменту корпоративних продаж, Директора департаменту регіональних продаж, Директора департаменту маркетингу, Директора технічного та Головного бухгалтера.

Винагорода основному управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу, що включає короткострокові виплати та відповідні нарахування і премії складає 7 429 тисячі гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (2020: 8 260 тисячі гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року та за роки, що закінчилися на цю дату, операції та залишки за розрахунками Компанії з пов'язаними сторонами були такими:

### Реалізація

Реалізація (в т.ч. інші доходи) компаніям під спільним контролем за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Геберіт Пластик Продакшн ТОВ	55	91
Геберіт Керамік Продакшн ПрАТ	434	425
Geberit International AG	2 133	4 322
<b>Всього</b>	<b>2 622</b>	<b>4 838</b>

#### **Придбання**

Придбання у (послуги, отримані від) компаній під спільним контролем (якщо не зазначено інше) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Geberit International Sales AG	496	590
Geberit Verwaltungs GmbH	-	757
Geberit Verwaltungs AG	8 230	6 156
Геберіт Пластик Продакшн ТОВ	79 787	98 220
Geberit International AG	376 002	264 830
Геберіт Керамік Продакшн ПрАТ	420 702	403 422
Geberit AG	716	556
<b>Всього</b>	<b>885 933</b>	<b>774 531</b>

#### **Дебіторська заборгованість та виплачені аванси**

Дебіторська заборгованість та аванси, виплачені компаніям під спільним контролем, на 31 грудня представлені таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Геберіт Пластик Продакшн ТОВ	0	20
Геберіт Керамік Продакшн ПрАТ	138	182
Geberit International AG	735	507
<b>Всього</b>	<b>873</b>	<b>709</b>

Всі суми дебіторської заборгованості та авансів компаніям під спільним контролем не забезпечені заставою, є безпроцентними і мають бути погашені протягом одного року.

#### **Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість перед компаніями під спільним контролем (якщо не зазначено інше) на 31 грудня представлена таким чином:

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Geberit International Sales AG	259	297
Geberit Verwaltungs AG	1 308	1 323
Геберіт Пластик Продакшн ТОВ	0	18 282
Geberit International AG	80 564	36 220
Геберіт Керамік Продакшн ПрАТ	80 431	74 975
<b>Всього</b>	<b>162 562</b>	<b>131 097</b>

Всі суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами не забезпечені заставою, є безпроцентними і мають бути погашені протягом одного року.

#### **Кредити та позики**

Нараховані відсотки в 2021 році на користь Geberit Finanz AG, Швейцарія склали нуль гривень (2020: 127 тис. грн.). Амортизація дисконту разом із відповідними курсовими різницями за 2021 рік склапа нуль гривень (2020: 1 085 тис. грн.)

## 6 Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за їх собівартістю мінус будь-який накопичений знос та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.	456	5 330	11 529	1 158	18 473
Накопичений знос	(85)	(3 117)	(4 024)	(966)	(8 192)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2020 р.</b>	<b>371</b>	<b>2 213</b>	<b>7 505</b>	<b>192</b>	<b>10 281</b>
Надходження	-	990	2	931	1 923
Переведення					
Вибуття		(109)		(59)	(168)
Амортизаційні відрахування	(41)	(773)	(2 276)	(77)	(3 167)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>330</b>	<b>2 321</b>	<b>5 231</b>	<b>987</b>	<b>8 869</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	456	6 211	11 530	2 030	20 227
Накопичений знос	(126)	(3 890)	(6 300)	(1 043)	(11 358)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b>	<b>330</b>	<b>2 321</b>	<b>5 231</b>	<b>987</b>	<b>8 869</b>
<i>У тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Усього
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.	456	6 211	11 530	2 030	20 227
Накопичений знос	(126)	(3 890)	(6 300)	(1 043)	(11 358)
<b>Балансова вартість на 1 січня 2021 р.</b>	<b>330</b>	<b>2 321</b>	<b>5 231</b>	<b>987</b>	<b>8 869</b>
Надходження	-	1 037	2 371	138	3 546
Вибуття		(5)	(61)		(66)
Амортизаційні відрахування	(41)	(878)	(2 238)	(647)	(3 804)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>289</b>	<b>2 475</b>	<b>5 303</b>	<b>478</b>	<b>8 545</b>
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	456	7 000	12 602	2 168	22 226
Накопичений знос	(167)	(4 525)	(7 299)	(1 690)	(13 681)
<b>Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.</b>	<b>289</b>	<b>2 475</b>	<b>5 303</b>	<b>478</b>	<b>8 545</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Компанії не було основних засобів: наданих у заставу як забезпечення позикових коштів; щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності; що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо);

орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів; призначених для продажу; утрачених унаслідок надзвичайних подій; інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю. Інформація про вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду відсутня.

Станом на 31 грудня 2021 первісна вартість повністю амортизованих основних засобів становить 3 703 тис. грн. (2020: 1 808 тис. грн.)

Придбані основні засоби в 2021 році, але не введені в експлуатацію 72 тис. грн. (2020: 221 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Компанії не було капітальних інвестицій в інвестиційну нерухомість та фінансових витрат, включених до капітальних інвестицій.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Компанії не було довгострокових або поточних фінансових інвестицій.

## 7 Нематеріальні активи

<i>У тисячах гривень</i>	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
Первісна вартість на 1 січня	276	285
Накопичений знос	(268)	(236)
Надходження	1	
Вибуття	-	(9)
Амортизаційні відрахування	(7)	(32)
<b>Первісна вартість на 31 грудня</b>	<b>277</b>	<b>276</b>
<b>Накопичений знос</b>	<b>(275)</b>	<b>(268)</b>
<b>Балансова вартість на 31 грудня</b>	<b>2</b>	<b>8</b>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Компанії не було нематеріальних активів: щодо яких існує обмеження права власності; оформлених у заставу; самостійно створених; отриманих за рахунок цільових асигнувань

## 8 Запаси

За 2020-2021 рр. у фінансовій звітності не було запасів відображених за чистою вартістю реалізації, переданих в переробку, оформлених у заставу, переданих на комісію, на відповідальному зберіганні або призначених для продажу.

## 9 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

У резерві під зменшення корисності у складі іншої дебіторської заборгованості за 2021 та 2020 роки відбулися такі зміни:

	<i>У тисячах гривень</i>
<b>Резерв під зменшення корисності на 1 січня 2020 року</b>	<b>5 976</b>
Нарахування резерву протягом року	-
Сторновано резерву протягом року	661
Використано резерву протягом року	-
<b>Резерв під зменшення корисності на 31 грудня 2020 року</b>	<b>5 315</b>
Нарахування резерву протягом року	224
Сторновано резерву протягом року	-
Використано резерву протягом року	-
<b>Резерв під зменшення корисності на 31 грудня 2021 року</b>	<b>5 539</b>

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість у 2020-2021 рр. класифікована як заборгованість до 12 місяців. Також у 2020-2021 рр. дебіторська заборгованість з пов'язаними особами в Компанії відсутня та списання безнадійної заборгованості не відбувалось

## 10 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
Кошти на банківських рахунках до запитання	5 557	10 252
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	33 800	37 500
<b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня</b>	<b>39 357</b>	<b>47 752</b>



Компанія у 2020-2021 рр. не має грошові кошти, використання яких обмежено.

## 11 Поточні забезпечення

Забезпечення	31 грудня 2019 року	Нараховано	Використано	31 грудня 2020 року	Нараховано	Використано	31 грудня 2021 року
Поточні забезпечення витрат персоналу	1 986	7 824	6 789	3 021	10 921	10 357	3 585
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	8 256	584	468	8 372	1 521		9 893
Інші резерви	262	1 809	356	1 715	1 779	1 714	1 780
<b>Всього поточних забезпечень</b>	<b>10 504</b>	<b>10 217</b>	<b>7 614</b>	<b>13 108</b>	<b>14 221</b>	<b>12 071</b>	<b>15 258</b>

Інші резерви створені переважно під різні послуги і витрати. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2021 року буде використана до кінця 2022 року.

## 12 Дохід

Показник	2021	2020
загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо)	1 512 473	1 406 955

## 13 Інші доходи і витрати

Найменування показника	2021 рік		2020 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Операційна оренда активів	-	3 372	-	3 028
Операційна курсова різниця	1 373	3 265	10 397	8 133
Реалізація інших оборотних активів	512	-	1	-
Інші операційні доходи і витрати	62	1 919	3 003	229
В т.ч. відрахування до резерву сумнівних боргів	X	224	X	-661
Списання необоротних активів	X	4	X	12
Інші доходи і витрати	643	267	390	310

Фінансові витрати 2020 року становлять амортизація дисконту.

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) за 2020-2021 рр. відсутні. Фінансові витрати, уключені до собівартості активів за 2020-2021 рр. не проводились.

## 14 Податок на прибуток

Компанія оподатковується в Україні. У 2021 та 2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягується з суми бухгалтерського прибутку скоригованого на податкові різниці за ставкою 18%.

	2021	2020
<b>Прибуток/(Збиток) до оподаткування</b>	<b>20,372</b>	<b>16,626</b>
Встановлена законом ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретична сума податку за встановленою законом ставкою податку	(3,667)	(2,993)
Доходи (витрати), що не змінюють об'єкт оподаткування	(797)	(929)
Доходи (витрати), що змінюють об'єкт оподаткування	728	(1,154)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(3,736)</b>	<b>(5,075)</b>

Керівництво Компанії вважає, що станом на звітну дату тлумачення та дотримання відповідного законодавства Компанією є обґрунтованим, та готове відстоювати позицію Компанії з податкових питань, втім не виключено, що податкові органи можуть не погоджуватися з таким тлумаченням.

Коригування бухгалтерського прибутку для цілей розрахунку податку на прибуток призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей

фінансового звітування та їхньою податковою базою. Податковий ефект змін цих тимчасових різниць показаний далі.

Показник	31 грудня 2020 року	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 року
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>			
Основні засоби	55	198	253
Забезпечення	2,309	726	3,034
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>2,364</b>	<b>923</b>	<b>3,287</b>
<b>Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>-</b>	<b>(567)</b>	<b>(567)</b>
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>2,364</b>	<b>356</b>	<b>2,720</b>

Показник	31 грудня 2019 року	Віднесено на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 року
<b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>			
Основні засоби	126	(71)	55
Забезпечення	2,157	151	2,309
<b>Чистий відстрочений податковий актив</b>	<b>2,283</b>	<b>80</b>	<b>2,364</b>
<b>Резерв під невизнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 14. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років усі фінансові активи Компанії були класифіковані як грошові кошти та дебіторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання були класифіковані як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Суми справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, залежно від вхідних даних, використаних в рамках методів оцінки, як зазначено нижче:

- *Рівень 1* – котирування цін (без коригування) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- *Рівень 2* – вхідні дані, інші, ніж котирування цін, включені до Рівня 1, які є доступними для активу або зобов'язання прямо (тобто ціни) чи опосередковано (тобто похідні від цін).
- *Рівень 3* – вхідні дані, використані для оцінки активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на доступних на ринку вхідних даних (вхідні дані, які не можна отримати з ринкових жерел).

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активному ринку, визначається з використанням методів оцінки. Компанія застосовує різні методи та припущення на основі існуючих ринкових умов станом на кожну звітну дату. Однак для інтерпретації ринкових даних з метою визначення розрахункової справедливої вартості потрібні професійні судження.

Україна демонструє ознаки ринку, що розвивається, а економічні умови й надалі обмежують рівень активності фінансових ринків. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати операції продажу за вимушено низькою ціною, тому вони можуть не відображати справедливую вартість фінансових інструментів.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів керівництво застосувало всю наявну ринкову інформацію. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображених за амортизованою вартістю, приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості.

Для визначення справедливої вартості небанківських кредитів, які класифіковані як інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, використовується метод очікуваних дисконтованих грошових потоків. Розрахунок проводиться на основі поточних процентних ставок для нових інструментів, які деноміновані в однаковій валюті та мають подібний кредитний ризик і строк до погашення, який залишився. Такий розрахунок відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості у 2021-2020 роках.

## 15. Умовні та інші зобов'язання

**Судові процедури.** Компанія не обтяжена судовими претензіями.

**Питання, пов'язані з охороною довкілля.** Під час придбання автомобілів Компанія виконує корпоративний норматив зі зменшення викидів CO<sub>2</sub>.

**Податкове законодавство.** Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанія. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами.

Українське податкове адміністрування поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом останніх трьох календарних років, що передують року, в якому було прийнято рішення про проведення такої перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Правила трансфертного ціноутворення, певною мірою, відповідають міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам робити коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій (операцій з пов'язаними сторонами та окремих видів операцій з непов'язаними сторонами), якщо ціна операції визначена не відповідно до принципу "витягнутої руки" та не підкріплюється належною документацією.

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. З огляду на той факт, що практика застосування правил трансфертного ціноутворення в Україні є досить новою і продовжує змінюватися, а практика нарахування зобов'язань ще не сформувалась, вплив оскарження компетентними органами трансфертного ціноутворення Компанії не можна достовірно оцінити.

Керівництво Компанії при застосуванні правил трансфертного ціноутворення в Україні відобразило найкращу оцінку ринкових цін та провело найоптимальніші коригування оподаткованого прибутку, у зв'язку з цим ризик питань трансфертного ціноутворення оцінює малоімовірним.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо інших деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань. Керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів, врахований у податкових резервах.

## 16. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії є грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна дебіторська та кредиторська заборгованість. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату використання Компанією різноманітних фінансових інструментів веде до існування наступних ризиків:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик (який включає валютний ризик, інший ціновий ризик);
- Ризик ліквідності.

Дані примітки містять інформацію про вплив зазначених ризиків на цілі, політику та діяльність Компанії. Функція управління ризиками у Компанії відповідає за фінансові ризики, а також операційні та юридичні ризики. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат Компанії у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. Даний ризик стосується дебіторської заборгованості, грошових еквівалентів, фінансових інвестицій, інших фінансових інструментів.

Максимальний рівень кредитного ризику відображається в балансовій вартості фінансових активів Компанії станом на 31 грудня 2021 року і представлений нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	39,357	47,752
Торгова дебіторська заборгованість	210,525	146,481
<b>Всього:</b>	<b>249,882</b>	<b>194,233</b>

**Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ).** Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі оцінки ймовірності дефолту. Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості моделюються за *весь строк* активу. *Весь строк* дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових активів із коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце.

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

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності основана на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*.

Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням імовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

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

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 60 днів;

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

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість за товари від п'ятиох основних дебіторів складає 73% від зазначеної загальної суми (31 грудня 2020 року: 75% відповідно).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти в основному були розміщені в одному банку, що призвело до концентрації кредитного ризику Компанії. Грошові кошти розміщені у банку, який не має самостійного кредитного рейтингу та є дочірнім банком міжнародного банку. Материнська компанія цього банку (100% акцій належать ІНГ БАНК Н.В., Нідерланди) має кредитний рейтинг на рівні А за версією рейтингового агентства S&P.

**Ринковий ризик.** Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок зміни ринкових цін. Компанія наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями іноземних валют, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін.

**Валютний ризик.** Валютний ризик полягає в ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Компанія схильна до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії (щодо курсу обміну гривні до Євро) станом на кінець звітного періоду:

Показник	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Монетарні активи	14,639	10,616
Монетарні зобов'язання	(2,115)	(1,567)
<b>Чиста балансова позиція</b>	<b>12,523</b>	<b>9,049</b>

**Ризик зміни відсоткової ставки.** Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Компанії переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок.

**Ціновий ризик.** Компанія не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Обачність при управлінні ризиком

ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Компанії здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року:

<b>Зобов'язання</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Всього</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	184,360	184,360
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	1,963	1,963
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>186,323</b>	<b>186,323</b>

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 року:

<b>Зобов'язання</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Всього</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	147,073	147,073
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	352	352
<b>Всього майбутніх платежів</b>	<b>147,425</b>	<b>147,425</b>

### 17. Події після закінчення звітного періоду

Як зазначено в Примітці 2, 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широке занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Частину працівників підприємства було мобілізовано і вони служать в лавах ЗСУ, тож підприємство потребувало здійснення кроків з перерозподілу обов'язків між працівниками з метою оптимізації праці. Компанія, як і вся країна, зіштовхнулася із новим важким викликом, який суттєво впливає і на ведення бізнесу, і на життя усіх працівників. З урахуванням того, що велика частина працівників працює віддалено, перебуваючи за кордоном або західних регіонах країни, чимало стандартизованих операційних процесів підприємства стають складнішими. Станом на дату цієї фінансової звітності, частина Херсонської, Запорізької, Харківської, Донецької, Луганських областей та АРК Крим перебувають під окупацією або більш не пристосовані до проживання. Через це регіон охоплення бізнесу суттєво звужився. Більше того, через постійні обстріли фактично усіх регіонів країни, попит на сантехнічну продукції суттєво знизився, у зв'язку із чим рівень продажів зберігається на дуже низькому рівні. Прямі наслідки військової агресії росії щодо України, які мають вплив на фінансову звітність Товариства наступні:

<b>№ п/п</b>	<b>Опис впливу</b>	<b>Сума, тис. грн.</b>
1	Товариством на 10 рахунку обліковується вартість автомобіля, який був переданий ЗСУ з метою використання його на потреби ЗСУ. Товариство оцінює, що використання такого активу у господарській діяльності малоімовірне.	306
2	На 15 рахунку обліковується вартість проектної документації на приміщення в ТЦ Ретровіль (Київ). ТЦ Ретровіль (Київ) був зруйнований в результаті ракетного удару.	255
3	Товариством у 2022 році створений додатковий індивідуальний резерв дебіторської заборгованості, який за оцінками управлінського персоналу дозволяє покрити ризики пов'язані з військовою агресією росії проти України.	8 257

Попри дуже важку фінансову ситуацію підприємство не провадило скорочень персоналу і не змінювало істотні умови праці жодному працівнику. Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 31.12.2022 року та підписана від його імені:

О. Раков

Генеральний директор

31.12.2022 року

О. Гринь

Фінансовий директор

В. Єремєєва

Головний бухгалтер

# ПІДПРИЄМСТВО: ТОВ «ГЕБЕРІТ ТРЕЙДІНГ»

## Звіт про управління за 2021 рік

### 1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Геберіт Трейдінг», що знаходиться за адресою 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, будинок 9 – підприємство, орієнтоване на продаж сантехнічної продукції, виготовленої на виробничих потужностях корпорації Geberit Group. Основною діяльністю компанії є посередництво з продажу будівельних матеріалів та санітарної кераміки. Підприємство реалізує продукцію, що вироблена в Україні та за кордоном (в Німеччині, Польщі та ін. країнах Європи).

#### Організаційна структура підприємства:



#### Цілі підприємства:

- 1) Створювати цінність для клієнтів (як компаній-партнерів, так і кінцевих споживачів) через продаж високоякісної продукції, швидке постачання та зручний сервіс.
- 2) Оптимальне залучення матеріальних, трудових та фінансових ресурсів.
- 3) Соціальний внесок підприємства: інвестиції в розвиток сантехнічної освіти спільно з Посольством Швейцарії в Україні, Міністерством освіти та науки та з швейцарською агенцією «Свісконтакт» в межах проекту «Публічно-приватне партнерство для поліпшення сантехнічної освіти в Україні».

#### Основні стратегії:

1. Створення та підтримка партнерських взаємин із клієнтами, що базуються на порядності та справедливості.
2. Безперервне удосконалення та оптимізація бізнес-процесів.
3. Оптимізація ресурсів.
4. Забезпечення своєчасного постачання продукції.

## **2. Результати діяльності**

Виручка від реалізації продукції за результатами 2021 року склала 991,5 млн. грн.

## **3. Ліквідність та зобов'язання**

Основними джерелами ліквідності підприємства є грошові кошти на рахунках у банку та дебіторська заборгованість.

## **4. Екологічні аспекти**

Компанія на підставі внутрішніх політик орієнтована на сприяння постійному скороченню викидів CO<sub>2</sub> в атмосферу. Показники викидів є основним аргументом під час прийняття рішень про закупівлю корпоративних автомобілів.

## **5. Соціальні аспекти та кадрова політика**

Середньооблікова кількість штатних працівників на підприємстві за 2021 рік склала 41 особу, 9 працівників обіймають керівні посади, з них 56% - жінки.

### ***Пільги та компенсації:***

На підприємстві розроблено та впроваджено низку стратегій, що орієнтовані на матеріальне та нематеріальне заохочення працівників. Мета цих стратегій – гідний добробут працівників, сприяння кращій продуктивності праці та виконанню планових показників.

### ***Охорона праці та безпека:***

Підприємство розробляє і реалізує цілі щодо безпеки:

- Забезпечення нешкідливих та безпечних умов праці.
- Контроль за дотриманням законодавчих, нормативних документів, а також внутрішніх локальних актів усіма працівниками.
- Сприяння повноцінному відпочинку працівників через введення гнучких графіків роботи, можливостей віддаленої роботи, контролем за дотриманням графіку відпусток тощо.

### ***Навчання персоналу:***

Навчання та стажування провадиться як для нових працівників, так і для тих працівників, що були переведені до інших структурних підрозділів чи посадові обов'язки яких були змінені. Для полегшення процесу пристосування до нових робочих умов, новоприбулі працівники проходять також адаптаційну програму.

### ***Рівні можливості працевлаштування.***

Працевлаштування проводиться на принципах справедливості та рівності, згідно чинного законодавства. На підприємстві працевлаштовані люди, приналежні до різних вікових категорій, різної статі, мають різні релігійні переконання та погляди.

### **Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом:**

На підприємстві суворо заборонено пропонувати, обіцяти, надавати чи сприяти наданню будь-яких матеріальних благ (як у монетарній формі, так і у формі цінних предметів) з метою зловживання впливом на виконання отримувачем своїх професійних обов'язків або з метою набуття комерційних переваг.

З метою контролю на підприємстві здійснюється зовнішній та внутрішній аудит. Підприємство співпрацює з контрагентами, що мають хорошу репутацію. При виборі підрядних компаній підприємство проводить тендери.

### **6. Ризики**

Основними ризиками для діяльності підприємства є:

1. Ризики через можливі нестабільну політичну ситуацію, несприятливі економічні умови, посилення бойових дій на території України, пандемію коронавірусної інфекції тощо.
2. Ризики, пов'язані зі стрімким зростанням цін на сировину або дефіцитом сировини.
3. Кадрові та правові ризики.
4. Ризики у сфері постачання.

### **7. Дослідження та інновації**

Усі дослідження та інноваційні розробки належать Geberit Group. На рівні підприємства така діяльність не провадиться.

### **8. Фінансові інвестиції**

В 2021 році підприємство не здійснювало фінансових інвестицій та інвестицій в цінні папери інших підприємств.

### **9. Перспективи розвитку**

Підприємство реалізує високотехнологічну, інноваційну та якісну продукцію та рік за роком виконує планові показники. Згідно зі своїми цілями стратегіями, підприємство бачить перспективи свого подальшого розвитку не лише в розширенні ринку збуту, але й у вдосконаленні та оптимізації бізнес-процесів.

Генеральний директор

Раков О.В.

Головний бухгалтер

Єремєєва В. П.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Єремєєва В. П.", written over the stamp.