

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки і збитки та фінансовий дохід	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Звіт про зміни у власному капіталі	13

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	14
2. Здатність продовжувати діяльність як підрозділ групи	14
3. Перехід до фінансової звітності згідно з вимогами 31 грудня 2020 року	16
4. Примітки щодо та інтерпретації стандартів та інтерпретацій	17
5. Основні примітки, що пояснюють фінансову звітність та облікову політику	21

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Міжнародні стандарти фінансової звітності

Фінансова звітність та

Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

16. Грошові кошти та їх еквіваленти	52
17. Інші поточні активи	53
18. Відстрочені активи	53
19. Податок на доходи та інші довгострокові зобов'язання	53
20. Податок на доходи кредиторської зборгованості	54
21. Податок на прибутки та інші кредиторові зобов'язання	55
22. Інструменти зобов'язань	55
23. Інструменти з об'єктами зобов'язань	56
24. Зобов'язання фінансової діяльності, що виникають з аналізу фінансової діяльності	57
25. Фінансові інструменти за справедливою вартістю	58
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	59
27. Зміни в обліковій політиці	60
28. Управління ризиками	60
29. Управління капіталом	65
30. Умови та інші зобов'язання	66
31. Події після звітної дати	67

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	10
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Звіт про зміни у власному капіталі	13

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	14
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	14
3. Перерахунок фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	16
4. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	17
5. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	21
6. Суттєві облікові судження та оцінки	42
7. Доходи та витрати	45
8. Податок на прибуток	47
9. Основні засоби та нематеріальні активи	47
10. Оренда	49
11. Інвестиції в асоційовані підприємства	50
12. Запаси	50
13. Торгова дебіторська заборгованість	50
14. Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	51
15. Поточні фінансові інвестиції	52
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	52
17. Інші поточні активи	53
18. Власний капітал	53
19. Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання	53
20. Поточна торгова кредиторська заборгованість	54
21. Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	55
22. Резерви й забезпечення	55
23. Операції з пов'язаними сторонами	56
24. Звірка фінансових зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності	57
25. Оцінка за справедливою вартістю	58
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	59
27. Зміни в обліковій політиці	60
28. Управління ризиками	60
29. Управління капіталом	65
30. Умовні та інші зобов'язання	66
31. Події після звітної дати	67

Ми провели аудит відповідно до міжнародних стандартів аудиту (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 етичних професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до наших діяльностей 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 призначеними для висловлення їх як висновку для нашої думки із застереженнями.

Пояснювальний заголовок

Огляд з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Пункт 23 «Огляд з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що значна частина операцій та заборгованості Компанії стосується операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.

Нашу думку про бачення пов'язаності з цим питанням.

Огляд звіту

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації щодо питань описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив: дій воєнного стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності, в якій розкривається, що Компанія станом на 31.12.2021 має інші довгострокові позики на суму 1 509 795 тис.грн строком погашення в період 02.03.2023-12.10.2023 та короткострокові процентні займи та кредити у сумі 1 240 118 тис.грн. строком погашення в період 24.03.2022-18.12.2022.

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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що значна частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Судові справи

Ми звертаємо увагу на Примітку 31 «Події після звітної дати» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що 17.01.2022 був отриманий текст рішення Антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року про накладання штрафу у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» (47 458 400,00 грн), ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (210 185 150,00 грн), ПрАТ «ІНТЕРКОРН» (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника.

Компанія оцінює ймовірності потенційного виграшу справи на 95%.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
1	Достовірність та коректність виручки Примітка 7 Загальна виручка Компанії становить 6 087 541 тис. грн. і на 98 % сформована за рахунок реалізації готової продукції власного виробництва, переважно пшеничного крохмалю та глютену. У процесі формування виручки задіяна система операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю і коректністю облікової виручки. Суттєвість суми та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги, значних суджень та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо достовірності та коректності виручки. Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.	Наші аудиторські процедури включали: Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки та для правильного застосування МСФЗ 15. Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно): - тестування відповідності даних між первинними документами та обліковою системою; - тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі; - вивчення та тестування ІТ-середовища, включаючи наявні процедури керування змінами та обмеження доступу; - тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки та дебіторської заборгованості; - тестування грошових надходжень за суттєвими та унікальними господарськими операціями; - отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів. Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг. Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами. Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 7 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 31.12.2020 була висловлена думка щодо цієї фінансової звітності. Дата аудиторського звіту 29 березня 2021 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2021 рік та готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

Очікується, що Інша інформація буде нам надана після дати цього звіту аудитора.

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

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

Коли ми ознайомимось з Іншою інформацією, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення ми повідомимо про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо 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.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

- 1) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням учасника ТОВ «Інтерстарч Україна» від 26.11.2021 № 6/н у відповідності до Статуту Компанії, за результатами конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 2) Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік. Для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» це перше завдання з аудиту фінансової звітності Компанії.
- 3) Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був проведений аудитором, ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит», який 29 березня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.
- 4) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.
- 5) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

- 6) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:
- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;
 - процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
 - аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
 - розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.
- 7) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Безперервність діяльності

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

- 8) У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту нами описано питання, що розкрито у фінансовій звітності Компанії та на яке, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Це питання розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки із застереженням щодо цього питання.
- 9) У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- 10) Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, та

розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

- 11) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.
- 12) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників.
- 13) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.
- 14) ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства складають та подають фінансову звітність і консолідовану фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі iXBRL.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет протягом 2022 року.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

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

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,
01 червня 2022 року

Евгеній Попов

Андрій Домрачов



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (далі – «Компанії») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

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

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

Керівництво ТОВ «Інтерстарч Україна» затвердило фінансову звітність до випуску 21 березня 2022 року.

Компанія КРЕСТОН УКРАЇНА, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Вдовиченко Олександр Григорович

Т.в.о. директора

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

01 червня 2022 року



21 березня 2022 року

21 березня 2022 року

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

за рік, що скінчився на 31.12.2021, (тис. грн.)

		2021	2020 (перераховано)
	Примітки		
Виручка за договорами з покупцями	7.1	6 190 769	4 203 703
Собівартість продажів	7.2	(5 460 922)	(3 380 363)
Валовий прибуток		729 847	823 340
Інші операційні доходи	7.3	4 625	36 931
Адміністративні витрати	7.4	(119 264)	(133 491)
Витрати на продаж	7.5	(568 855)	(445 237)
Інші операційні витрати	7.6	(30 778)	(21 299)
Операційний прибуток (збиток)		15 575	260 244
Інші доходи	7.7	237 196	9
Інші витрати	7.8	(20 588)	(449 230)
Інші фінансові доходи	7.9	6 465	-
Фінансові витрати	7.10	(153 422)	(148 300)
Прибуток (збиток) до оподаткування		85 226	(337 277)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	8	476	207
Прибуток (витрати) за період		85 702	(337 070)
Інший сукупний дохід за період		-	-
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		85 702	(337 070)

Т.в.о. директора
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Вдовиченко О.Г./
Київ, Україна

21 березня 2022 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

21 березня 2022 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

станом на 31.12.2021, (тис. грн.)

	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020 (перераховано)
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	9	5 201	6 211
Нематеріальні активи	9	4	5
Актив з права користування	10	10 560	12 966
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	11	9 176	9 176
Відстрочені податкові активи	8	1 106	630
Всього необоротні активи		26 047	28 988
Оборотні активи			
Запаси	12	762 670	602 161
Торгова дебіторська заборгованість	13	884 642	522 597
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	14	3 245 671	2 905 979
Поточні фінансові інвестиції	15	-	230 363
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	5 023	8 739
Інші поточні активи	17	38 410	53 245
Всього оборотні активи		4 936 416	4 323 084
ВСЬОГО АКТИВИ		4 962 463	4 352 072
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	18	10	10
Накопичений прибуток та інші компоненти		385 186	299 484
Всього капітал		385 196	299 494
Довгострокові зобов'язання			
Процентні кредити та займи	19	-	480 668
Довгострокові зобов'язання з оренди	10	4 510	8 708
Інші довгострокові позики	19	1 509 794	1 739 931
Всього довгострокові зобов'язання		1 514 304	2 229 307
Короткострокові зобов'язання			
Процентні кредити та займи	19	1 240 118	740 904
Короткострокові зобов'язання з оренди	10	6 882	4 536
Поточна торгова кредиторська заборгованість	20	666 366	90 932
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	21	1 141 506	976 276
Резерви й забезпечення	22	8 091	10 623
Всього короткострокові зобов'язання		3 062 963	1 823 271
Всього зобов'язань		4 577 267	4 052 578
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		4 962 463	4 352 072

Т.в.о. директора
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Вдовиченко О.Г./
Київ, Україна

Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

21 березня 2022 року

21 березня 2022 року

**Звіт про рух грошових коштів ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
за рік, що скінчився на 31.12.2021, (тис. грн.)**

	Примітки	2021	2020
Операційна діяльність			
Надходження від покупців		4 725 035	3 147 267
Повернення податків і зборів		263 090	334 206
Надходження авансів від покупців		1 811 881	1 433 372
Надходження від повернення авансів		185 153	96 060
Інші надходження	16	3 085	6 537
Придбання товарів та послуг		(3 462 385)	(2 735 259)
Витрачання на оплату праці		(80 146)	(89 202)
Витрачання на соц. відрахування		(17 519)	(13 634)
Витрачання на сплату податків і зборів		(24 802)	(42 195)
Витрачання на оплату авансів		(3 364 401)	(2 733 459)
Витрачання на оплату повернення авансів		(55 954)	(378)
Витрачання за орендними зобов'язаннями		(4 924)	(4 860)
Інші витрачання	16	(35 516)	(41 232)
Грошові кошти отримані/використані в операційній діяльності		(57 403)	(642 777)
Інвестиційна діяльність			
Надходження від погашення позик		644 637	405 687
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій		(15 623)	(227 123)
Витрачання на надання позик		(874 716)	(781 986)
Грошові кошти отримані/використані в інвестиційній діяльності		(245 702)	(603 422)
Фінансова діяльність			
Надходження кредитів, позик		1 776 341	2 992 886
Інші надходження	16	231 966	-
Погашення кредитів, позик		(1 555 660)	(1 612 475)
Відсотки сплачені		(147 199)	(139 126)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		(1 871)	(1 659)
Грошові кошти отримані/використані в фінансовій діяльності		303 577	1 239 626
Чистий рух грошових коштів за період		472	(6 573)
Залишок коштів на початок періоду		8 739	6 877
Вплив курсових різниць		(4 188)	8 435
Залишок коштів на кінець періоду		5 023	8 739

Т.в.о. директора
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Вдовиченко О.Г./
Київ, Україна

Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

21 березня 2022 року

21 березня 2022 року

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

**Звіт про зміни у власному капіталі ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
за рік, що скінчився на 31.12.2021, (тис. грн.)**

	Статутний капітал	Накопичений прибуток	Разом
Залишок на 01 січня 2020 року	10	636 554	636 564
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	(337 002)	(337 002)
Залишок на 31 грудня 2020 року	10	299 552	299 562
Виправлення помилок	-	(68)	(68)
Скоригований залишок на початок 2021 року	10	299 484	299 494
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	85 702	85 702
Залишок на 31 грудня 2021 року	10	385 186	385 196

Т.в.о. директора
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Вдовиченко О.Г./
Київ, Україна

21 березня 2022 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

21 березня 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (надалі – ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» або Компанія) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» було засновано 26.07.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 1 067 102 0000 017988. Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8.

Станом на 31 грудня 2021 року середня кількість працівників в Компанії складає 130 працівників (на 31 грудня 2020 року – 120 працівників).

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» - це компанія, що поставляє на підприємства харчової промисловості пшенично-модифіковані, кукурудзяні крохмалі, пшеничну клейковину, сиропи глюкозні і глюкозно - фруктозні, крохмальну і мальтозну патоку, масло кукурудзяне та ін.

Основним напрямом діяльності Компанії є виробництво крохмалів і крохмальних продуктів, зокрема: патоки, крохмалю, олії та їх наступна реалізація на внутрішньому ринку України, а також за його межами.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошенко Олексій Петрович, 06.03.1985 р.н., Україна, 01021, м.Київ, Печерський р-н, вулиця Грушевського, будинок 9, квартира 40. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу – ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС", РОШЕН ЮРОП БІ.ВІ., РОШЕН ГРУП С.А.Р.Л., СІІ КОНФЕКШИНЕРІ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД. ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС", код ЄДРПОУ:43191318, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-а, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10000,00

Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 23.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (XBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ..

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЛЬЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

За період, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Компанії склав 85 702 тис. грн, а станом на 31 грудня 2020 року – був збиток 337 070 тис. грн. Поточні активи перевищують поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року 1 873 453 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 2 499 813 тис. грн.), що зменшилось у порівнянні з минулим роком на 626 358 тис. грн. Компанія станом на 31.12.2021 має інші довгострокові позики на суму 1 509 794 тис.грн та короткострокові процентні займи та кредити у сумі 1 240 118 тис.грн. У заставі перебуває зерно кукурудзи у кількості 32 000 тон, вартість предмету застави згідно договору визначена за згодою сторін та складає 201 280 тис. грн.

21 грудня 2021 року, Антимонопольний комітет України наклав штраф у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістьсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» (47 458 400,00 грн), ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

(210 185 150,00 грн), ПрАТ «ІНТЕРКОРН» (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника – Порошенко Олексія Петровича.

17.01.2022 був отриманий текст рішення антимонopolного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Відповідно до законодавства протягом 2 місяців з дати отримання Компанія мала право на оскарження або сплату штрафу. З дотриманням строку 15.03.2022 через систему «Електронний суд» був поданий позов про визнання протиправним та скасування рішення Антимонopolного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Призначено суддю Підченко Ю.О., а також присвоєний номер справи - 910/2970/22. 05.04.2022 в системі «Електронний суд» з'явилась Ухвала про відкриття провадження від 04.04.2022 у справі №910/2970/2. Відповідача зобов'язано подати відзив на позов, а позивачів – відповідь на відзив. Строк – не раніше завершення воєнного стану. Станом на дату затвердження звіту відзив Компанія не тримавала.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 року очікувався вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів".

21 лютого 2022 року керівництвом Російської Федерації визнано незалежність самопроголошених "ЛНР" і "ДНР" та прийнято рішення щодо введення на тимчасово окуповані території Донецької та Луганської областей підрозділів збройних сил Російської Федерації.

Такі дії є продовженням політики Російської Федерації щодо ескалації збройної агресії проти України, нав'язування сепаратизму, провокування міжнародних і міжконфесійних конфліктів, масових безпорядків, що загрожує безпеці, життю і здоров'ю громадян, державному суверенітету, конституційному ладу та територіальній цілісності України.

Підкривна діяльність спеціальних служб Російської Федерації, підтримувана нею діяльність сепаратистських сил, кримінальних та незаконних військових угруповань на окупованих територіях Донецької та Луганської областей, здійснення ними терористичної діяльності набули характеру збройного протистояння і загрожують поширенню на інші регіони України.

З метою нормалізації обстановки в державі, забезпечення захисту та охорони державного кордону, протидії злочинності, підтримання громадської безпеки і порядку, створення умов для належного функціонування органів державної влади, місцевого самоврядування та інших інститутів громадянського суспільства, запобігання спробам захоплення державної влади чи зміни конституційного ладу України шляхом насильства 23 лютого 2022 року Радою національної безпеки та оборони (РНБО) затверджено рішення щодо запровадження надзвичайного стану на території України, крім Донецької та Луганської областей, де і так діє спеціальний режим. Верховна Рада підтримала введення надзвичайного стану в Україні, за відповідне рішення проголосувало 335 депутатів. Дія режиму надзвичайного стану розпочалася з нуля годин четверга, 24 лютого.

Вночі 24 лютого, після звернення президента Російської Федерації (далі – РФ) до своїх громадян, Росія розпочала повномасштабний наступ в Україну. Російські регулярні війська атакували кордони в областях, які межують з РФ, Білоруссю та в околицях терористичних угруповань ДНР та ЛНР, у відповідь в Україні запровадили воєнний стан з 5:30 години 24 лютого 2022 року по всій підконтрольній Україні території. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану" постановив вести в Україні воєнний стан строком на 30 діб. Указ Президента від 24.02.2022 № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" підтримало 300 народних депутатів.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19 та військового вторгнення РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати

нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

У звітному році Компанія була змушена зробити коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Коригування пов'язане з проведенням витрат за претензіями - відшкодування збитків з постачання товарів у сумі 68 тис. грн, що вплинуло на статті Торгівельна кредиторська заборгованість та Інші витрати.

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2020 (перераховано)	Коригування
1	2	3	5	4
Виручка за договорами з покупцями	7.1	4 203 703	4 203 703	-
Собівартість продажів	7.2	(3 380 363)	(3 380 363)	-
Валовий прибуток		823 340	823 340	-
Інші операційні доходи	7.3	36 931	36 931	-
Адміністративні витрати	7.4	(133 491)	(133 491)	-
Витрати на продаж	7.5	(445 237)	(445 237)	-
Інші операційні витрати	7.6	(21 231)	(21 299)	(68)
Операційний прибуток (збиток)		260 312	260 244	(68)
Інші доходи	7.7	9	9	-
Інші витрати	7.8	(449 230)	(449 230)	-
Фінансові витрати	7.10	(148 300)	(148 300)	-
Прибуток (збиток) до оподаткування		(337 209)	(337 277)	(68)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	8	207	207	-
Прибуток (витрати) за період		(337 002)	(337 070)	(68)
Інший сукупний дохід за період		-	-	-
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		(337 002)	(337 070)	(68)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2020 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	9	6 211	6 211	-
Нематеріальні активи	9	5	5	-
Актив з права користування	10	12 966	12 966	-
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	11	9 176	9 176	-

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2020 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Відстрочені податкові активи	8	630	630	-
		28 988	28 988	-
Оборотні активи				
Запаси	12	602 161	602 161	-
Торгова дебіторська заборгованість	13	522 597	522 597	-
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	14	2 905 979	2 905 979	-
Поточні фінансові інвестиції	15	230 363	230 363	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	8 739	8 739	-
Інші поточні активи	17	53 245	53 245	-
		4 323 084	4 323 084	-
ВСЬОГО АКТИВИ		4 352 072	4 352 072	-
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				-
Власний капітал				-
Зареєстрований капітал	18	10	10	
Накопичений прибуток та інші компоненти		299 552	299 484	(68)
Всього капітал		299 562	299 494	(68)
				-
Довгострокові зобов'язання				
Процентні кредити та займи	19	480 668	480 668	
Довгострокові зобов'язання з оренди	10	8 708	8 708	
Інші довгострокові позики	19	1 739 931	1 739 931	-
		2 229 307	2 229 307	-
Короткострокові зобов'язання				-
Процентні кредити та займи	19	740 904	740 904	-
Короткострокові зобов'язання з оренди	10	4 536	4 536	-
Поточна торгова кредиторська заборгованість	20	90 864	90 932	68
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	21	976 276	976 276	-
Резерви й забезпечення	22	10 623	10 623	-
		1 823 203	1 823 271	68
Всього зобов'язань		4 052 510	4 052 578	68
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		4 352 072	4 352 072	-

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2021 року:

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

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа контрольних показників процентних ставок – етап 2 (опубліковано 27 серпня 2020 року та вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

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

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

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

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

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

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

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесена зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимогі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

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

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність

відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 8 (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни в МСБО 12 (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - i) не є об'єднанням бізнесу;
 - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
 - iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

- (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

- (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
- (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;
- (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Якщо інше не зазначено вище, керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність. На сьогоднішній день Компанії не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

5.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

5.2 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів, фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату та запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

5.3 Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності

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

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише як-

що:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Частини деяких об'єктів необоротних активів можуть вимагати заміни через регулярний проміжок часу. При необхідності заміни значного компоненту через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості об'єкта, коли витрати на неї понесені, і якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Доцільність створення та вартість суттєвого технічного огляду визначається на підставі технічних розрахунків, які проводяться спеціальною комісією та затверджуються наказом керівництва або уповноваженою на це особою Компанії.

Компанія не використовує рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Подальший облік

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Компанія вводить відповідний актив в експлуатацію.

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- моральний знос, який виникає внаслідок змін та вдосконалення виробництва або від зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом *припиняється* у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку 976 «Списання необоротних активів» (рядок «Інші витрати» Звіту про сукупні доходи).

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;

- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Компанія не визнає нематеріальний актив, що виникає в результаті дослідження, а витрати на дослідження визнаються як витрати у періоді понесення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки, визнається, тільки якщо Компанія може довести виконання усіх критеріїв передбачених п.57 МСБУ (IAS) 38.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах. Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;

- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватись різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Підкатегорії запасів включають:

- сировина та виробничі матеріали
- запасні частини
- паливно-мастильні матеріали
- будівельні матеріали
- інші матеріали
- незавершене виробництво
- напівфабрикати
- товари

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;

- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

До транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) відносяться затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. ТЗВ відображаються відразу у складі собівартості конкретної одиниці запасів (на підставі товаросупровідних документів) в розрізі місць зберігання згідно логістичної матриці за кожний день.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів. З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв зменшення корисності запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв зменшення корисності запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву зменшення корисності запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При вибутті запасів, відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті, вони оцінюються на основі методу середньозваженої собівартості.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Компанії з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів). Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Компанія як Орендар

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 оренда і в подальшому на дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його

придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 оренда з 01.01.2018р. і в подальшому на дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 276) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання.

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які стримували здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

У випадку, якщо умовами договору оренди передбачено зобов'язання надавати фіксовану кількість валюти та сплачувати її в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату такого платежу, то дана стаття визнається монетарною статтею.

Переоцінка зобов'язання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія визначає переглянуту ставку дисконту як припустиму ставку відсотка в оренді на решту строку оренди на дату переоцінки, використовуючи показники, наявні на дату переоцінки, з офіційних джерел інформації, зазначених вище.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримає додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифікованою частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянута ставку дисконтування

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Компанія як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- Пописка, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарошуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія за-

стосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною її операції, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Компанії як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість.

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

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та

– договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

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

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

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

Знецінення фінансових активів

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Для оцінки знецінення фінансових активів Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Знецінення боргових активів розраховується на кожен дату балансу Компанії.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

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

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення проміжної фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення

справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1 євро	30,9226	34,7396
1 долар США	27,2782	28,2746

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат працівниками після припинення трудової діяльності або інших суттєвих компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію за певних умов. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал формується за рахунок грошових та майнових вкладів учасників. Резервний капітал створюється у розмірі рівному 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає не менше ніж 5% від суми чистого прибутку.

Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно,

ризиків, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатувався за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- продаж продукції власного виробництва,
- продаж товарів, запасів
- надання послуг з оренди.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, і сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,

- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанія та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки. Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка *кредитного збитку* проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Податки на прибуток

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

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

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у період

ді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

6. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року:

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

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

Резерв під кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть

тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

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

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

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

Оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на наявній інформації на момент складання цієї фінансової звітності.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації,

щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожную звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

7. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

7.1. Виручка за договорами з покупцями та собівартість продажів

Напрямки діяльності	Дохід		Собівартість		Прибуток	
	Рік, що закінчився 31.12. 2021	Рік, що закінчився 31.12. 2020	Рік, що закінчився 31.12. 2021	Рік, що закінчився 31.12. 2020	Рік, що закінчився 31.12. 2021	Рік, що закінчився 31.12. 2020
Реалізація готової продукції	6 087 541	4 196 453	5 453 522	3 374 058	634 019	822 395
Реалізація товарів та послуг	103 228	7 250	7 400	6 305	95 828	945
Разом	6 190 769	4 203 703	5 460 922	3 380 363	729 847	823 340

7.2. Собівартість продажів

Собівартість продажів включає

	За 2021 рік	За 2020 рік
Матеріальні (запаси, напівфабрикати, товари)	4 054 018	2 245 346
Послуги (роботи) сторонніх організацій	1 406 904	1 135 017
Разом	5 460 922	3 380 363

7.3. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Компанії включають:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Дохід від реалізації оборотних активів	3 861	1 796
Дохід від операційної оренди активів	-	107
Прибуток від операційної курсової різниці	-	33 733
Отримані штрафи, пені, неустойки	141	58
Дохід від списання кредиторської заборгованості	54	131
Інші операційні доходи	569	1 106
Разом	4 625	36 931

7.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Амортизація	2 222	1 431
Матеріали	2 788	2 299
Амортизація активу з права користування	5 659	3 826
Витрати на оплату праці	79 260	97 406
Нарахування ЄСВ	12 961	11 139
Витрати на відрядження	2 222	2 189
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	4 626	3 381
Послуги банків	2 709	8 235
Витрати на утримання необоротних активів	969	656
Витрати на оплату послуг зв'язку та на інформаційне забезпечення господарської діяльності (література, періодика, інтернет-послуги)	1 020	1 029
Витрати на страхування (адміністративні)	53	127
Інші витрати	4 775	1 773
Разом	119 264	133 491

7.5. Витрати на продаж

Витрати на продаж включають:

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	За 2021 рік	За 2020 рік
Амортизація	544	505
Матеріали	520	590
Витрати на оплату праці	20 659	17 410
Нарахування ЄСВ	4 377	3 579
Витрати на відрядження	765	412
Витрати на транспортування продукції (товарів)	528 212	409 553
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг)	3 074	875
Витрати на утримання необоротних активів	61	68
Витрати на страхування (збут)	5	19
Витрати на послуги зв'язку та на інформаційне забезпечення гос-подарської діяльності (література, періодика, інтернет-послуги)	193	74
Інші витрати	10 445	12 152
Разом	568 855	445 237

7.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включають:

	За 2021 рік	За 2020 рік (перераховано)
Матеріали	309	52
Витрати на оплату праці	144	46
Нарахування ЄСВ	189	87
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	8 103	706
Сумнівні та безнадійні борги	5 355	1 217
Збитки від операційної курсової різниці	12 038	-
Нестачі та втрати від псування цінностей	1 288	1 081
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	107
Інші витрати операційної діяльності	3 352	18 003
Разом	30 778	21 299

7.7. Інші доходи

Інші доходи включають:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Прибуток від неопераційної курсової різниці	237 196	-
Інші доходи від звичайної діяльності	-	9
Разом	237 196	9

7.8. Інші витрати

Інші витрати включають:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Збиток від неопераційних курсових різниць	-	449 230
Збиток від зміни вартості фінансових інструментів	20 248	-
Збиток від реалізованих фінансових інвестицій	237	-
Інші витрати звичайної діяльності	103	-
Разом	20 588	449 230

7.9. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи включають:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Відсотки одержані за облігаціями	6 465	-
Разом	6 465	-

7.10. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Фінансові витрати за відсотками за банківськими кредитами	151 572	147 050
Відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди	1 850	1 250

	За 2021 рік	За 2020 рік
Разом	153 422	148 300

8. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2020 та 2021 рр.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, включають:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочений податок на прибуток пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	476	207
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	476	207

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує (збільшує) суму оподаткування:

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)

	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	629	204	425
Основні засоби	1	3	(2)
Разом відстрочені податкові активи	630	207	423

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)

	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	1 105	476	629
Основні засоби	1	-	1
Разом відстрочені податкові активи	1 106	476	630

Узгодження фактичного та розрахункового податку на прибуток

	За 2021 рік	За 2020 рік
Прибуток до оподаткування	85 226	(337 277)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(15 341)	-
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	476	207
Податковий ефект постійних різниць та інших неподаткових витрат	15 341	-
Дохід/(витрати) з податку на прибуток	476	207

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух основних засобів представлений таким чином:

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Машини та обладнання	Транспорт	Інші необоротні активи	Всього основних засобів
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2020 р.	3 653	8 527	644	12 824
за 2020 р.				
Надійшло	1 441	1 113	-	2 554
Вибуло	(873)	(769)	(139)	(1 781)
на 31.12.2020 р.	4 221	8 871	505	13 597
за 2021 р.				
На 01.01.2021	4 221	8 871	505	13 597
Надійшло	992	446	149	1 587
Вибуло	(136)	(1 171)	(103)	(1 410)
на 31.12.2021 р.	5 077	8 146	551	13 774
ЗНОС				
на 01.01.2020 р.	1 979	4 183	326	6 488
за 2020 р.				
Нараховано	762	1 148	25	1 935
Вибуло	(307)	(730)	-	(1 037)
на 31.12.2020 р.	2 434	4 601	351	7 386
за 2021 р.				
На 01.01.2021	2 434	4 601	351	7 386
Нараховано	921	1 074	770	2 765
Вибуло	(108)	(729)	(741)	(1 578)
на 31.12.2021 р.	3 247	4 946	380	8 573
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 01.01.2021 р.	1 787	4 270	154	6 211
на 31.12.2021 р.	1 830	3 200	171	5 201

Станом на 31.12.2021 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 9. Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Протягом звітного періоду змін в оцінках ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було. Ознаки знецінення станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 відсутні.

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

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 становить – 4 633 тис. грн та 3 559 тис. грн. станом на 31.12.2020. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 Компанія не мала основних засобів у заставі.

Рух нематеріальних активів представлений таким чином:

	Програмне забезпечення та інше
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ	
на 01.01.2020 р.	10
на 31.12.2020 р.	10
на 31.12.2021 р.	10
ЗНОС	
на 01.01.2020 р.	4

Програмне забезпечення та інше

за 2020 р.

Нараховано
на 31.12.2020 р.

за 2021 р.

на 01.01.2021

Нараховано

на 31.12.2021 р.

БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:

на 01.01.2021 р.

на 31.12.2021 р.

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

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Компанії. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт.

Протягом звітних період змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було. Ознаки знецінення станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 відсутні.

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 не існує.

10. ОРЕНДА

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією як Орендарем застосовано ставку запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату заключення договору (додаткової угоди), та складає 13,2%-15,1%.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2021	2020
Початок періоду	12 966	5 167
Надходження	3 253	5 748
Витрати на амортизацію	(5 659)	(3 826)
Списання накопиченої амортизації	-	5 877
На кінець періоду	10 560	12 966

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2021 року були представлені таким чином:

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2021	31.12.2020
Сума мінімальних орендних платежів	12 857	16 037
Сума дисконту	(1 465)	(2 793)
Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, з них:	11 392	13 244
Поточна частина	6 882	4 536
Довгострокова частина	4 510	8 708

Сума сплаченої заборгованості з фінансової оренди за 2021 рік становила – 6 795 тис. грн, за 2020 рік 6 519 тис. грн.

Витрати по орендним платежам

Витрати по амортизації активів у формі права власності
 Процентні витрати по зобов'язанням з оренди

2021**2020**

5 659

3 826

1 850

1 250

Разом**7 509****5 076****11. ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА**

Компанією 18 серпня 2016 року було придбано частку в компанії Interstarch GmbH, яка здійснює свою діяльність в Німеччині. Основними видами діяльності Interstarch GmbH є виробництво та реалізація пшеничного крохмалю та глютену. Балансова вартість інвестиції на 31 грудня 2021 року становить 9 176 тис. грн., що становить 24,95% частки статутного капіталу Interstarch GmbH та обліковується за собівартістю.

12. ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2021	31.12.2020
Сировина та матеріали	75 914	91 948
Паливо	16	14
Запасні частини	189	165
Інші матеріали	66	104
Малоцінні та швидкозношувані предмети	25	59
Незавершене виробництво	259 812	147 147
Напівфабрикати	48 507	3 102
Готова продукція	376 700	342 216
Товари	1 441	17 406
Разом	762 670	602 161

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 4 057 635 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2020 — 2 248 287 тис. грн.).

З врахуванням результатів перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2021 та 31.12.2020, уцінки вартість запасів не потребує.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 у заставі перебуває зерно кукурудзи у кількості 32 000 тон, вартість предмету застави згідно договору визначена за згодою сторін та складає 201 280 тис. грн.

13. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	890 774	526 094
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6 132)	(3 497)
Всього торгової дебіторської заборгованості	884 642	522 597

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2020-2021 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2021	31.12.2020
На початок року	(3 497)	(2 505)
Списання/використання резервів	2 619	225
Відрахування до резерву	(5 254)	(1 217)
На кінець року	(6 132)	(3 497)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів під очікувані кредитні збитки, вважаються такими, що будуть повернуті протягом року.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2021	31.12.2020
До 30 днів	882 846	385 930
31-60 днів	889	50 662
61-90 днів	701	1
91-180 днів	14	85 882
181-360 днів	192	122
Разом:	884 642	522 597

Основними дебіторами Компанії (за торговою дебіторською заборгованістю) є:

	31.12.2021	31.12.2020
Інтеркорн Корн Просессінг Індастрі ПрАТ	230 786	85 794
Карлсберг Україна ПрАТ	117 104	90 221
РОШЕН КК ДП	93 627	48 681
Interstarch s.r.o. Чехія	75 371	25 118
Оболонь ПБК ПАТ (МІБ)	39 604	31 648
РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ ПрАТ	29 786	17 250
AGRIDIEN T B.V.	26 293	-
Checkers Africa Limited Нигерія	24 297	-
UNIFOOD SARL Того	20 681	31 791
КИЇВСЬКИЙ КПК ПрАТ	16 529	8 433
БІОЛА ТД ТОВ /СЧЕТ РБА/	14 144	4 584
STARPRO STARCH (THAILAND) CO., LTD. Таїланд	12 098	-
UD Chemie GmbH Німеччина	11 566	-
Вітмарк-Україна СП ТОВ	10 650	9 963
Сандора ТОВ	9 752	7 167
ДКПК	8 961	48 571
ЕКО-СФЕРА ТОВ	5 712	10 409
Аливарія Пивоваренная компания ОАО Беларусь	5 106	16 897
Інші	132 575	86 070
Разом:	884 642	522 597

14. ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2021	31.12.2020
Попередні оплати	2 226 961	2 219 013
Резерв під знецінення активів (аванси)	(11)	-
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	691 569	461 490
Розрахунки з працівниками за наданими короткостроковими позиками	180	-
Розрахунки з бюджетом за податками	325 654	224 780
в тому числі податок на додану вартість	325 651	224 777
в тому числі податок на прибуток	3	3
Інша	1 318	696
Всього попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	3 245 671	2 905 979

У складі резерву під знецінення активів (аванси) у 2020-2021 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2021	31.12.2020
На початок року	-	-
Відрахування до резерву	(11)	-
На кінець року	(11)	-

Основними контрагентами, яким Компанією видано аванси у рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг), є:

	31.12.2021	31.12.2020
ДКПК	1 871 155	1 809 763
Інтеркорн Корн Просессінг Індастрі ПрАТ	344 086	406 396
Interstarch GmbH Німеччина	8 974	-
Інші	2 735	2 854
Разом	2 226 950	2 219 013

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

15. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2020 року поточні фінансові інвестиції представлені облігаціями внутрішніх державних позик України із строками погашення 21.10.2021 р. та 04.11.2021 р. Облігації придбані за договорами купівлі-продажу цінних паперів, укладених із АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «МІЖНАРОДНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК».

	31.12.2021	31.12.2020
Договір 550.20-ДД від 11.12.2020	-	141 818
Договір 571.20-ДД від 17.12.2020	-	69 708
Договір 573.20-ДД від 17.12.2020	-	18 837
Разом:	-	230 363

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2021	31.12.2020
Українські гривні	8	248
Іноземна валюта	5 015	8 491
Разом	5 023	8 739

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Надходження від купівлі-продажу іноземної валюти	2 052	5 664
Надходження від ФСС (лікарняні, допомога)	733	348
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	258	339
Інші надходження	42	186
Разом	3 085	6 537

Інші витрачання операційної діяльності

	За 2021 рік	За 2020 рік
Витрачання на розрахунки з іншими кредиторами	13 503	7 849
Витрачання на купівлю-продаж, конвертацію валюти	10 908	6 369
Витрачання на послуги банку	6 944	7 863
Витрачання на розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	2 339	1 983
Витрачання на аліменти та інші утримання із заробітної плати	597	326
Витрачання на оплату цільових внесків	777	16 599

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	За 2021 рік	За 2020 рік
Інші витрачання	448	243
Разом	35 516	41 232

Інші надходження фінансової діяльності

	За 2021 рік	За 2020 рік
Надходження виручки по операціям з цінними паперами	231 966	-
Разом	231 966	-

17. ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

Інші поточні активи включають:

	31.12.2021	31.12.2020
Податкове зобов'язання із суми одержаних авансів	1 552	567
Податковий кредит не підтверджений	36 858	52 678
Разом	38 410	53 245

18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2021 р. статутний капітал Компанії становить 10 тис. грн. Єдиним учасником станом на 31.12.2021 року є ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС». Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Порошен-ко Олексій Петрович, 06.03.1985 р.н, Україна, м.Київ, вулиця Грушевського, буд.9, кв.40.

	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна)	10	10
Разом	10	10

19. ПОЗИКОВІ КОШТИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Заборгованість за кредитами станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 рр. представлена наступним чином:

19.1 Кредити (позики)	Валюта	Рік пога- шення	% ставка	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові кредити					
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	USD	21.06.2022	3,75%	-	197 922
Raiffeisen Bank International AG	USD	20.09.2022	10,5%	-	282 746
Всього довгострокові кредити				-	480 668
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	USD	24.03.2022	3,50%	90 018	-
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	USD	26.04.2022	До 30.06.2021 - 3,90% з 30.06.2021 - 3,50%	181 855	277 091
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	USD	21.06.2022	До 23.12.2021 - 3,75% з 23.12.2021 - 2,85%	104 885	108 716
Всього короткостроко- ві кредити				376 758	385 807
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	USD	21.06.2022	До 23.12.2021 - 3,75% з 23.12.2021 - 2,85%	190 947	-
Raiffeisen Bank International AG	USD	20.09.2022	10,50%	-	346 929
Всього поточна забор- гованість за довго- строковими зобов'я- заннями				190 947	346 929
Зобов'язання за відсотками за кредитами				147	183

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

19.1 Кредити (позики)	Валюта	Рік погашення	% ставка	31.12.2021	31.12.2020
Разом:				567 852	1 213 587

Заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

Кредитні операції в межах загального ліміту у сумі 31 000 000 дол. США по кредитних договорах, укладених з АТ «Райффайзен Банк Аваль». Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 у заставі перебуває зерно кукурудзи у кількості 32 000 тон, вартість предмету застави згідно договору визначена за згодою сторін та складає 201 280 тис. грн.

19.2 Інші довгострокові зобов'язання (відсоткові позики)	Валюта	Рік погашення	% ставка	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Interstarch s.r.o. Чехія	EUR	12.10.2023	4,5%	1 053 687	411 143
Interstarch s.r.o. Чехія	EUR	18.12.2022	4,5%	-	746 901
Interstarch s.r.o. Чехія	EUR	22.06.2023	4,5%	309 226	347 396
Interstarch GmbH Німеччина	EUR	02.03.2023	4,5%	-	234 491
Camarin Limited	EUR	02.03.2023	4,5%	146 881	-
Всього інших довгострокових зобов'язань				1 509 794	1 739 931
Interstarch s.r.o. Чехія	EUR	18.12.2022	4,5%	664 836	-
Всього поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями				664 836	-
Зобов'язання за відсотками за відсотковими позиками				7 430	7 985
РАЗОМ:				2 182 060	1 747 916

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 Компанія не має у заставі активи під забезпечення іншої довгострокової позики.

19.3 Сплачено за позиками	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Погашення позик	(1 555 660)	(1 612 475)
Витрачання на сплату відсотків	(147 199)	(139 126)
Разом:	(1 702 859)	(1 751 601)

20. ПОТОЧНА ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість постачальників має наступний вид:

	31.12.2020	31.12.2021 (перераховано)
Торгова кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	666 366	90 932
Всього торгової кредиторської заборгованості	666 366	90 932

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами є:

	31.12.2021	31.12.2020 (перераховано)
Дніпроагролан АФ ТОВ	209 788	-
Правобережне ТОВ	116 534	-
Зоря Поділля ТОВ ПК	115 526	-
Поділля ПК ПрАТ	46 142	-
Укрспецконтейнер, ТОВ	20 853	14 764
Агропрогрес плюс ТОВ	10 200	-
КИЇВ АГРОМИР ТРЕЙД ТОВ	10 180	-

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2021	31.12.2020 (перераховано)
1Стеллар Мв ТОВ	5 113	5 370
СПОДОБІВСЬКЕ ПСП	2 127	7 170
Interstarch GmbH Німеччина	1 632	13 125
ДКПК	1 437	13 669
ЧОРНОЗЕМИ ЗІНЬКІВЩИНИ АПК ТОВ	-	15 673
СУФЛЕ АГРО УКРАЇНА ТОВ	-	2 370
Інші	126 834	18 791
Разом:	666 366	90 932

21. ПОПЕРЕДНІ ОПЛАТИ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Інша поточна кредиторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2021	31.12.2020
Інша кредиторська заборгованість		
Аванси, отримані в рахунок майбутніх поставок	85 194	98 975
Кредиторська заборгованість з бюджетом	10	3
в тому числі податок на доходи фізичних осіб	9	3
в тому числі військовий збір	1	-
Нараховані витрати на винагороди працівникам	29	6
Відрахування на соціальні внески	10	2
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	683 999	501 710
Інша заборгованість	372 264	375 580
Всього попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	1 141 506	976 276

Витрати на персонал:

	За 2021 рік	За 2020 рік
Заробітна плата	100 063	114 862
Соціальні виплати	17 527	14 805
Разом:	117 590	129 667

Аванси отримані за основними контрагентами:

	31.12.2021	31.12.2020
BOLACALAR Un-Yem-Yağ Gıda San ve Tic. A.S. Турція	28 275	-
Smart Trade Overseas SA Швейцарія	17 549	-
TRAKIA GRAIN LTD, Болгарія	17 174	-
Interstarch USA Inc	8 069	8 069
Gavdeo International Ltd Кипр	1 051	-
Interstarch GmbH Німеччина	55	84 945
Інші	13 021	5 961
Разом	85 194	98 975

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

22. РЕЗЕРВИ Й ЗАБЕСПЕЧЕННЯ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам
Залишок на 31.12.2019	6 529
нараховано	10 961

Забезпечення на виплату відпусток працівникам	
використано	(6 867)
Залишок на 31.12.2020	10 623
нараховано	6 045
використано	(8 577)
Залишок на 31.12.2021	8 091

Сума, що визнана в якості забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума забезпечення складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік без урахування свят.

23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОКАМИ

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – Порошенко Олексій Петрович.

Материнським підприємством по відношенню до Компанії станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 є ТОВ «Прайм Інвестментс».

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2021	2020
Інші пов'язані сторони	Придбання товарів	-	-
Асоційовані підприємства	Придбання товарів	5 133	4 926

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2021	2020
Інші пов'язані сторони	Отримання послуг	516 666	107 192
Асоційовані підприємства	Отримання послуг	67	-
Інші пов'язані сторони	Оренда	2 009 771	1 291 550
Інші пов'язані сторони	Продаж товарів	43	-
Асоційовані підприємства	Продаж товарів	51 093	29 631

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2021	31.12.2020
Асоційовані підприємства	Дебіторська заборгованість за надані аванси	8 974	-
Інші зв'язані сторони	Дебіторська заборгованість за надані аванси	2 215 241	2 216 159
	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	1 831	-
Асоційовані підприємства	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	413 203	208 169
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за отримані аванси	-	84 945
Асоційовані підприємства	Кредиторська заборгованість за отримані аванси	-	-
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	-	13 125
Асоційовані підприємства	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	-	13 670
Інші зв'язані сторони	Кредиторська заборгованість за раніше отриману фінансову допомогу	683 999	501 710
Асоційовані підприємства	Інші довгострокові позики	-	234 491
Інші зв'язані сторони	Інші довгострокові позики	1 362 914	1 505 441

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 2 особами: тимчасово виконуючим обов'язки директора та головним бухгалтером. Характер відносин – відносини контролю. У 2021 році вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить 5 367 тис.грн., за 2020 рік – 16 099 тис.грн.

24. ЗВІРКА ФІНАНСОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ЩО ВИНИКАЮТЬ ВНАСЛІДОК ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Нижче наведені таблиці деталізують зміни зобов'язань Компанії, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки або майбутні грошові потоки класифікуються у звіті про рух грошових коштів Компанії як грошові потоки від фінансової діяльності.

	01.01.2021	Грошові потоки від фінансової діяльності	Нараховані відсотки	Виплачені відсотки	Інші зміни(а)	31.12.2021
Кредити та позики	2 961 503	38 392	151 572	(147 199)	(254 356)	2 749 912
Оренда	13 244	(4 924)	1 850	(1 871)	3 093	11 392
Разом	2 974 747	33 468	153 422	(149 070)	(251 263)	2 761 304

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	01.01.2020	Грошові потокі від фінан- сової дія- льності	Нараховані відсотки	Виплачені відсотки	Інші змі- ни(а)	31.12.2020
Кредити та позики	1 265 817	1 238 946	147 050	(139 126)	448 816	2 961 503
Оренда	5 662	(4 860)	1 250	(1 659)	12 851	13 244
Разом	1 271 479	1 234 086	148 300	(140 785)	461 667	2 974 747

(а) Інші зміни включають надходження/вибуття оренди, курсові різниці, інше.

25. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Значні не-		Значні не-	
	спос-		спос-	
	на активних		на активних	
	ринках		ринках	
	вихідні дані		вихідні дані	
	(Рівень 1)		(Рівень 2)	
	(Рівень 3)		(Рівень 3)	
Разом	Котирувань	Значні спо-	Значні спо-	Значні спо-
(тис. грн.)	на активних	стережувані	стережувані	стережувані
	ринках	вихідні дані	вихідні дані	вихідні дані
	(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 2)	(Рівень 3)

Активи, справедлива вартість яких розкривається:

Гроші та їх еквіваленти (Примітка 16)	5 023	-	5 023	-
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	884 642	-	-	884 642
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками (Примітка 14)	691 569	-	-	691 569
Розрахунки з працівниками за наданими позиками (Примітка 14)	180	-	-	180
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 11)	9 176	-	-	9 176

Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:

Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 19)	1 509 794	-	-	1 509 794
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 10)	4510	-	-	4 510

Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 20)	666 366	-	-	666 366
Короткострокові зобов'язання процентні кредити та займи (Примітка 19)	1 240 118	-	-	1 240 118
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (Примітка 10)	6882	-	-	6 882
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 21)	683 999	-	-	683 999

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року

Оцінка справедливої вартості з використанням

	Котирувань Разом на активних (тис. грн.)	Значні спо- стережувані ринках вихідні дані (Рівень 1)	Значні не- спос- тережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні не- спос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 16)	8 739	-	8 739	-
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 13)	522 597	-	-	522 597
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками (Примітка 14)	461 490	-	-	461 490
Поточні фінансові інвестиції (Примітка 15)	230 363	-	-	230 363
Довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 11)	9 176	-	-	9 176
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові процентні кредити та займи (Примітка 19)	480 668	-	-	480 668
Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 19)	1 739 931	-	-	1 739 931
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка 10)	8708	-	-	8 708
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 20)	90 932	-	-	90 932
Короткострокові зобов'язання процентні кредити та займи (Примітка 19)	740 904	-	-	740 904
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (Примітка 10)	4536	-	-	4 536
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою (Примітка 21)	501 710	-	-	501 710

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які можна отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належить Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Гроші та їх еквіваленти	5 023	8 739	5 023	8 739
Торгова дебіторська заборгованість	884 642	522 597	884 642	522 597
Довгострокові фінансові інвестиції	9 176	9 176	9 176	9 176
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	691 569	461 490	691 569	461 490
Розрахунки з працівниками за наданими позиками	180	-	180	-
Поточні фінансові інвестиції	-	230 363	-	230 363
	1 590 590	1 232 365	1 590 590	1 232 365
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові процентні кредити та займи	-	480 668	-	480 668
Довгострокові зобов'язання з оренди	4 510	8 708	4 510	8 708
Інші довгострокові позики	1 509 794	1 739 931	1 509 794	1 739 931
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	666 366	90 932	666 366	90 932
Короткострокові зобов'язання процентні кредити та займи	1 240 118	740 904	1 240 118	740 904
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	6 882	4 536	6 882	4 536
Поточна кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою	683 999	501 710	683 999	501 710
	4 111 669	3 567 389	4 111 669	3 567 389

27. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється сукупно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 023	8 739
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	884 642	522 597
Довгострокові фінансові інвестиції	9 176	9 176

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2021	31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції	-	230 363
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими коротко-строковими позиками	691 569	461 490
Розрахунки з працівниками за наданими позиками	180	-
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових активів	1 590 590	1 232 365

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями.

Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 13.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2021 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

31.12.2021						
	UAH	USD	EUR	Рублі	Разом	
Фінансові активи						
Торгова дебіторська заборгованість	626 574	157 110	100 958	-	884 642	
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	691 569	-	-	-	691 569	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	9 176	-	9 176	
Розрахунки з працівниками за наданими позиками	180	-	-	-	180	
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	3 795	1 221	-	5 023	
Разом	1 318 330	160 905	111 355	-	1 590 590	
Фінансові зобов'язання						
Заборгованість за кредитами та позиками	-	567 852	2 182 060	-	2 749 912	
Орендні зобов'язання	11 392	-	-	-	11 392	
Поточна торгова кредиторська заборгованість	664 734	-	1632	-	666 366	
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою	683 999	-	-	-	683 999	
Разом	1 360 125	567 852	2 183 692	-	4 111 669	
Чиста позиція	(41 795)	(406 947)	(2 072 337)	-	(2 521 079)	
31.12.2020						
	UAH	USD	EUR	Рублі	Разом	
Фінансові активи						
Торгова дебіторська заборгованість	391 032	66 949	64 616	-	522 597	
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	461 490	-	-	-	461 490	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	9 176	-	9 176	
Поточні фінансові інвестиції	-	160 655	69 708	-	230 363	
Грошові кошти та їх еквіваленти	248	-	8 491	-	8 739	
Разом	852 770	227 604	151 991	-	1 232 365	
Фінансові зобов'язання						
Заборгованість за кредитами та позиками	-	1 213 587	1747916	-	2 961 503	
Орендні зобов'язання	13 244	-	-	-	13 244	
Поточна торгова кредиторська заборгованість	75 641	-	15 170	121	90 932	
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою	501 710	-	-	-	501 710	
Разом	590 595	1 213 587	1 763 086	121	3 567 389	
Чиста позиція	262 175	(985 983)	(1 611 095)	(121)	(2 335 024)	

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік EUR	За 2020 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	(103 617)	(80 555)
Зменшення валютного курсу на 5%	103 617	80 555

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік, USD	За 2020 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	(20 347)	(49 299)
Зменшення валютного курсу на 5%	20 347	49 299

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік, рублі	За 2020 рік, рублі
Збільшення валютного курсу на 5%	-	(6)
Зменшення валютного курсу на 5%	-	6

Ризик ліквідності

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

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

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

Найбільш ліквідні активи (A1) – грошові кошти.

Швидко реалізовані активи (A2) – поточна дебіторська заборгованість.

Повільно реалізовані активи (A3) – запаси, інші оборотні активи.

Важко реалізовані активи (A4) – необоротні активи (I розділ активу балансу).

Найбільш термінові зобов'язання (П1) – поточні зобов'язання.

Короткострокові пасиви (П2) – кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань

Довгострокові пасиви (П3) – довгострокові зобов'язання (II розділ пасиву балансу).

Власний капітал (П4) – власний капітал (I розділ пасиву балансу).

Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш ліквідні активи (A1)	5 023	239 102
Швидко реалізовані активи (A2)	4 168 723	3 481 821
Повільно реалізовані активи (A3)	762 670	602 161
Важко реалізовані активи (A4)	26 047	28 988
Разом:	4 962 463	4 352 072

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 815 963	1 077 831
Короткострокові пасиви (П2)	1 247 000	745 440
Довгострокові пасиви (П3)	1 514 304	2 229 307
Власний капітал (П4)	385 196	299 494
Разом:	4 962 463	4 352 072

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

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (А1-П1)	(1 810 940)	(838 729)
Група 2 (А2-П2)	2 921 723	2 736 381
Група 3 (А3-П3)	(751 634)	(1 627 146)
Група 4 (А4-П4)	(359 149)	(270 506)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Станом на 31.12.2021 звіт про фінансовий стан Компанії не є абсолютно ліквідним, оскільки виконується лише дві умови ліквідності з чотирьох $A2 > P2$ та $A4 < P4$.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021, 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,131
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,363	2,041
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,612	2,371

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Значення даного показника не повинно опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 0,2% своєї кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 13,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи Компанії включаються всі оборотні активи Компанії, за винятком товарно-матеріальних запасів та інших оборотних активів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100 % (на 31.12.2020 – 100 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 у Компанії 100 % коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань (на 31.12.2020 – 100%).

У наступній таблиці надана узагальнююча інформація про договірні недисконтовані платежі по фінансових зобов'язаннях, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Орендні зобов'язання	3 224	3658	4 510	11 392
Заборгованість за кредитами та позиками	575 281	664 836	1 509 795	2 749 912
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою	-	683 999	-	683 999
Поточна торгова кредиторська заборгованість	666 366	-	-	666 366
Всього майбутніх платежів	1 244 871	1 352 493	1 514 305	4 111 669

Зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	18	10
Накопичений прибуток (збиток)	385 186	299 484
Резерв власного капіталу	385 186	299 484
Довгострокові зобов'язання	1 514 305	2 229 307
Поточні зобов'язання	3 052 963	1 823 271

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Орендні зобов'язання	1 808	2 728	8 708	13 244
Заборгованість за кредитами та позиками	8 168	385 807	2 567 528	2 961 503
Кредиторська заборгованість за отриманою фінансовою допомогою	-	501 710	-	501 710
Поточна торгова кредиторська заборгованість	90 932	-	-	90 932
Всього майбутніх платежів	100 908	890 245	2 576 236	3 567 389

Операційний та юридичний ризики.

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	18	10	10
Нерозподілений прибуток (збиток)		385 186	299 484
Разом власного капіталу		385 196	299 494
Довгострокові зобов'язання		1 514 304	2 229 307
Поточні зобов'язання		3 062 963	1 823 271

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Загальна сума позичених коштів		4 577 267	4 052 578
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	5 023	8 739
Чистий борг		4 572 244	4 043 839
Разом власний капітал та чистий борг		4 957 440	4 343 333
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,922	0,931

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2021 році характеризується збільшенням порівняно з 2020 роком. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 року збільшилась на 85 702 тис. грн порівняно з 31.12.2020 роком. Станом на 31.12.2021 загальна сума позикових коштів, у порівнянні із 2020 роком, збільшилась на 524 689 тис. грн та склала 4 577 267 тис. грн. (станом на 31.12.2020 – 4 052 578 тис. грн.)

Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	85 226	(337 277)
Фінансові витрати	153 422	148 300
Фінансові доходи	(6 465)	
EBIT (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	232 183	(188 977)
Амортизація необоротних активів	8 425	5 762
EBITDA (прибуток до вирахування податків та амортизації)	240 608	(183 215)
Чистий борг на кінець року	4 572 244	4 043 839
Чистий борг на кінець року/EBITDA	19,003	(22,072)

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

30. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові процедури

У звітному періоді Компанія не брала участі у судових процедурах ні в якості позивача, ні в якості відповідача. Претензії та позови проти Компанії відсутні, умовні зобов'язання не створювалися.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятися від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

21 грудня 2021 року, Антимонопольний комітет України наклав штраф у загальному розмірі 283 624 500,00 (двісті вісімдесят три мільйони шістсот двадцять чотири тисячі п'ятсот) грн. на Групу компаній, до складу якої входить ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КПК» (47 458 400,00 грн), ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (210 185 150,00 грн), ПрАТ «ІНТЕРКОРН» (25 980 950,00 грн) пов'язаних відносинами контролю через кінцевого бенефіціарного власника – Порошенко Олексія Петровича.

17.01.2022 був отриманий текст рішення антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Відповідно до законодавства протягом 2 місяців з дати отримання Компанія мала право на оскарження або сплату штрафу. З дотриманням строку 15.03.2022 через систему «Електронний суд» був поданий позов про визнання протиправним та скасування рішення Антимонопольного комітету України від 21 грудня 2021 року у справі № 126-26.13/75-20. Призначено суддю Підченко Ю.О., а також присвоєний номер справи - 910/2970/22. 05.04.2022 в системі «Електронний суд» з'явилась Ухвала про відкриття провадження від 04.04.2022 у справі №910/2970/2. Відповідача зобов'язано подати відзив на позов, а позивачів – відповідь на відзив. Строк – не раніше завершення воєнного стану. Станом на дату затвердження звіту відзив Компанія не тримавала.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2022 році.

Керівництво Компанії визначило, що спалах коронавірусу COVID-19 не є коригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

23 лютого 2022 року на території України введений надзвичайний стан, таке рішення ухвалили на засіданні Ради національної безпеки та оборони.

24 лютого 2022 року строком на 30 діб по всій території України запроваджено воєнний стан. Воєнний стан запроваджений Указом Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджений Верховною Радою України. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства.

15 березня Верховна Рада законодавчо затвердила указ Президента про продовження строку дії воєнного стану в Україні з 26 березня на 30 діб.

В теперішній час керівництво Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Т.в.о. директора
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Вдовиченко О.Г./
Київ, Україна

21 березня 2022 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

21 березня 2022 року