

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

---

### 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю Акціонерного товариства «Галичфарм» (далі — «Компанія»).

Код за ЄДРПОУ – 5800293.

Місцезнаходження Компанії 79024, м. Львів, вул. Опришківська, 6/8.

Середня чисельність персоналу станом на 31.12.2021 склала 1 070 працівників (станом на 31.12.2020 – 1 091 працівників).

Компанію засновано шляхом перетворення Державного підприємства «Львівське виробниче хіміко-фармацевтичне об'єднання «Львівфарм» у акціонерне товариство відкритого типу «Галичфарм» та шляхом зміни найменування Товариства, відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р.

У квітні 2019 року тип публічного акціонерного товариства змінено з публічного на приватне та Компанія перейменована на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГАЛИЧФАРМ».

Основною діяльністю Компанії є виробництво лікарських засобів, фіто-хімічних субстанцій на основі екстракції рослинної лікарської сировини, виробів медичного призначення та оптова торгівля лікарськими засобами.

Історія Компанії сягає понад 100 років. Компанія випускає лікарські засоби з 1911 року. Сьогодні асортимент виробництва налічує близько 87 (з урахуванням форм дозування) генеричних та оригінальних лікарських засобів в таких формах випуску як: ін'єкції в ампулах, інфузії, таблетки, розчини, екстракти, сиропи та краплі.

Компанія успішно пройшла аудит Державної служби України з лікарських засобів щодо відповідності, гармонізації умов виробництва лікарських засобів з європейськими вимогами та отримав безстрокові ліцензії на виробництво та оптову торгівлю лікарськими засобами. Система управління якістю Компанії пройшла сертифікацію на відповідність міжнародному стандарту управління якістю ISO 9001:2000.

Виробництво ін'єкційних розчинів в ампулах методом шприцевого наповнення та повний цикл виробництва фіто-хімічного цеху Компанії сертифіковано на відповідність міжнародним стандартам Належної Виробничої Практики (GMP). Система екологічного керування Компанії сертифікована згідно ДСТУ ISO 14001:2006.

### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У звітному періоді економіка України перебувала в особливих умовах функціонування, пов'язаних із політичним та економічним напруженням у світі останніх політичних подій, які тривають в Україні, а також впливом епідеміологічної та економічної кризи, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, і які можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. У 2021 році інфляція в Україні прискорилася до 10% у річному вимірі (у 2020 році становила 5%).

Зростання споживчих цін також стримуватиметься дією попередніх кроків Національного банку з посилення монетарної політики – оптимізації її операційного дизайну, повного згорання антикризових монетарних заходів і підвищення облікової ставки.

Не зважаючи на зростаючий вплив коронавірусу на глобальну економіку та високу невизначеність, керівництво впевнено, що ця невизначеність не призведе до коригуючих подій, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021 року.

Економічна криза у зв'язку із поширенням епідемії COVID-19 не призвела до порушення стабільності банківської системи в Україні.

За підсумками 2021 року зростання реального ВВП, за оцінками НБУ, становило близько 3%. Відновленню економіки сприяли стійкий споживчий попит, нарощування інвестицій підприємствами після кризи, а також рекордний урожай сільськогосподарських культур.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Загалом економічний розвиток у 2021 році, незважаючи на певні коливання окремих показників економічної діяльності, що були спричинені специфічними обставинами, формує основу для подальшого якісного економічного зростання в умовах продовження реалізації задекларованих умов.

Незважаючи на деякі покращення у 2021 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Необхідно зазначити, що діяльність Компанії відноситься до фармацевтичної галузі України, яка є однією із найбільш конкурентних та в цілому відіграє значну роль в розвитку національної економіки. Проте, спалах COVID-19, запровадження карантинних обмежень в Україні та світі позначилося на розвитку вітчизняного фармацевтичного ринку.

Важливо підкреслити, що карантин спричинив ряд деформацій у споживанні лікарських засобів. Обмеження проведення планових операцій та відвідування пацієнтами лікарень на період карантину зумовили зменшення обсягів продажу таких груп препаратів, як серцевосудинні та неврологічні, інфузійні розчини.

Можна стверджувати, що швидкість відновлення українського фармацевтичного ринку залежатиме від подальшого розвитку ситуації із захворюваністю на COVID-19 і, відповідно, карантинних обмежень.

Сильними сторонами Компанії є місткість внутрішнього ринку, значний досвід виготовлення лікарських засобів, присутність на зовнішніх ринках, а також наявність широкого асортименту основної фармацевтичної продукції, необхідної наукової освітньої бази та кваліфікованих кадрів. Компанія відноситься до провідних вітчизняних виробників лікарських засобів.

### 3. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом підготовки фінансової звітності. Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюче підприємство, на безперервній основі в досяжному майбутньому і не має наміру або потреби в ліквідації активів та припинення виробничого процесу. Відповідно, активи та зобов'язання враховуються на тій підставі, що Компанія зможе виконати свої зобов'язання і реалізувати свої активи в ході свого нормальної операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія є боржником перед АТ Банк «Фінанси і кредит» за кредитами, отриманими згідно кредитних договорів, підписаних між Компанією та АТ «Банк «Фінанси і кредит». Зобов'язання Компанії за отриманими кредитами, що зазначені у фінансовій звітності Компанії у складі поточних зобов'язань станом на 31.12.2021, складають 1 571 362 тис. грн., з яких 886 154 тис. грн. - відсотки та 152 516 тис. грн.- комісія.

З метою забезпечення виконання зобов'язань по кредитах, отриманих у АТ «Банк «Фінанси та кредит» Компанією передано у заставу основні засоби чистою балансовою вартістю станом на 31.12.2021 – 136 388 тис. грн.

Протягом 2021 року Компанія погасила відсотків на суму на суму 1 500 тис. грн.

Протягом останніх років АТ «Галичфарм» проводить апеляційну роботу щодо скасування відсотків, нарахованих Банком за підвищеними ставками та по врегулюванню питань щодо можливих стягнень. Ухвалою Господарського суду Львівської області від 05.06.2019 р. відкрито провадження у справі № 914/2191/18 за позовом АТ Банк «Фінанси і кредит» до АТ «Галичфарм» про стягнення заборгованості за кредитними договорами. За клопотанням АТ «Галичфарм», ухвалою суду призначено судово-економічну експертизу у даній справі та зупинено її розгляд до отримання висновку експерта. На даний час справа перебуває в експертизі.

Керівництво Компанії переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому та у Компанії не існує суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності Компанії становить 23 403 тис. грн., прибуток Компанії склав 42 734 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року поточні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 362 564 тис. грн.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Управлінським персоналом Компанії впроваджуються певні заходи відносно врегулювання боргу по кредитах, а саме :

- Проведено переговори з банківськими установами на предмет можливості погашення заборгованості за кредитами за рахунок додаткового залучення кредитних коштів;
- Вживаються заходи щодо погашення дебіторської заборгованості. Вирішується питання в судовому порядку про стягнення коштів з дебіторів;
- Погашення кредитів за рахунок прибутку підприємства і інших активів підприємства які підприємством не використовуються в операційній діяльності.

На 2022 рік компанією заплановано виробництво і реалізація готової продукції, товарів, робіт та послуг, а саме :

	План продаж 2022р. в тис.упак.	План продаж 2022р. в тис.грн. без ПДВ
<b>Всього</b>	<b>40 136,33</b>	<b>1 830 400,12</b>
<i>в т.ч. по формах випуску</i>		
ін'єкції	15 548,98	1 033 297,62
інфузії	5 820,85	215 190,73
рідини та сиропи	7 286,74	388 946,83
таблетки	11 479,76	192 964,94

На продукцію вже підписані контракти на реалізацію як на території України так і за кордон. Компанією укладені контракти з покупцями з України, Азербайджану, Грузії, Казахстану, Білорусії .

Про можливість безперервно виробляти продукцію свідчать стабільні запаси сировини та допоміжних матеріалів, а також укладені численні угоди з Постачальниками на майбутні поставки таких сировини, допоміжних матеріалів та інших ТМЦ .

Стратегією АТ «Галичфарм» передбачається випуск якісних лікарських засобів у відповідності до вимог GMP (Належної Виробничої Практики), з цієї метою Товариство здійснило інвестиції в 2021 році на суму 17 146,1 тис. грн., в т.ч. в таких підрозділах і проектах:

Виробничі підрозділи	7109,7
Допоміжні служби	2949,8
Інформаційні технології	1043,7
Складське господарство, логістика	498,9
Якість і екологія	1167,4
Пожежна сигналізація	1171,9
Ремонти в офісних приміщеннях	1595,5
Придбання генератора азоту	1609,2

На 2022 р. заплановано інвестиційних проектів на суму 61 573,07тис.грн., зокрема:

- Ампульне виробництво та інфузії (Online моніторинг аерозольних частин; ідеальна дільниця; прибор для перевірки фільтрів на цілісність; модернізація блістерувальної машини; контроль подачі повітря на дільницях та ін.) - 8 184,17тис.грн.
- Виробництво таблетованих форм (Змішувач SMGD для фринолу, оснастка для переведення ветпрепаратів на гуманні лінії, обладнання для друку та етикетування та ін.) - 7 241,98тис. грн.;
- Фітохімічне виробництво (Машина для розливу в флакони, додаткове обладнання (подрібнювач) для фринолу) – 4 000,1тис.грн.;
- Модернізація системи протипожежної сигналізації виробничих та складських приміщень - 4 439,74тис.грн.;
- Благоустрій території (Укріплення схилів АЦ-ТФЦ, загальнобудівельні роботи-Фасади) – 9 024,99тис.грн.
- Якість і екологія (Ємність для збору та усереднення стоків та ін.) – 3 806,17 тис. грн.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- Проектні роботи для забезпечення робіт по інвестиційних проектах 16 000,0 тис. грн.

Служба сервісного забезпечення (Придбання трансформаторів для дільниці енергозабезпечення, генератор аерозольних часток та ін.) - 2 440,47 тис. грн.

При цьому, вважаючи те, що на території України розпочато воєнні дії та оголошений воєнний стан з 24.02.2022, керівництво не може передбачити з достатньою вірогідністю вплив дій військового стану та остаточне їх врегулювання на господарську діяльність Компанії в цих умовах.

### 4. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

#### Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року та пізніше.

Зокрема, Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, ефективна дата яких настає з 01.01.2021 року:

– МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» (1 січня 2021 року). Поправки доповнюють випущені у 2019 році зміни, що стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR) та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

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

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

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

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

– МСБО 16 «Основні засоби» (01 січня 2022 року). Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

*МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»* (1 січня 2022 року). Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

*МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»* (1 січня 2022 року). Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

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

Сутність поправок:

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

Також додані практичні рекомендації до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (01 січня 2022 року), а саме:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies);
- Інформування керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- 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.

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

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

– Щорічні поправки в МСФЗ:

- МСФЗ (IFRS) 9 щодо комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань (1 січня 2022 року). Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди, а саме включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.
- МСФЗ (IFRS) 16 щодо стимулюючих платежів по оренді (дата відсутня, оскільки стосується лише прикладу). Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 02 березня 2022 року.

## 5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

### 5.1 Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

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

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень

### 5.2 Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на його фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль – це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованого або спільного підприємства включені в дану звітність за методом участі в капіталі, за винятком інвестицій, призначених для продажу, що обліковуються згідно з МСФЗ (IFRS) 5. За методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване і спільне підприємство спочатку визнаються в звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках або іншому сукупному доході асоційованого або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, що по суті складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії є юридичне або конструктивне зобов'язання відшкодувати перевищення частки у збитках, або якщо Компанія здійснювала платежі від імені асоційованого або спільного підприємства.

Інвестиції в асоційоване або спільне підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання інвестицій після повторної оцінки відображається у прибутку чи збитках.

Необхідність визнання зменшення корисності інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство визначається згідно з МСБО (IAS) 39. При необхідності балансова вартість інвестицій (у тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшої з вартостей: вартості при використанні та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від зменшення корисності зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від зменшення корисності визнається відповідно до МСБО (IAS) 36, якщо сума очікуваної компенсації інвестицій згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображалися асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі, якщо асоційоване підприємство стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод участі в капіталі, Компанія перекласифіковує в прибуток або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному доході, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки з операцій з асоційованим і спільним підприємством визнаються у звітності Компанії тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

### 5.3 Участь у спільній операції

Спільна операція – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на активи та обов'язків щодо зобов'язань, пов'язаних з діяльністю. Такі сторони називаються спільними операторами.

Якщо підприємство, бере участь в спільній операції, Компанія визнає:

- свої активи, включаючи частку спільних активів;
- свої зобов'язання, включаючи частку спільно понесених зобов'язань;
- дохід від продажу своєї частки продукції спільної операції, включаючи частку в загальному доході від продажу продукції спільної операції; і
- свої витрати, включаючи частку спільно понесених витрат.

Компанія визнає свою частку активів, зобов'язань, доходів і витрат у спільній операції відповідно до МСФЗ, які застосовуються до таких активів, зобов'язань, доходів або витрат.

При продажу або внесенні додаткових активів Компанії в спільну операцію вважається, що Компанія проводить операцію з рештою учасників спільної операції. При цьому прибутки та збитки від такої угоди відображаються в звітності Компанії тільки в межах частки інших учасників спільної операції.

При придбанні Компанією активів спільної операції Компанія не відображає свою частку в прибутку або збитках від цієї угоди до перепродажу активів третім сторонам.

### 5.4 Непоточні активи, призначені для продажу

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

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

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

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві відповідно до МСБО (IAS) 39. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

---

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

### 5.5 Визнання доходу

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої компенсації або тієї, яка має бути отримана. Дохід від реалізації зменшується на суму передбачуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань.

#### 5.5.1 Реалізація товарів

Доходи від реалізації товарів визнаються за фактом поставки товару і переходу права власності. При цьому на момент визнання необхідне виконання таких умов:

- Компанія передала покупцеві суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням товаром;
- Компанія не зберігає за собою ні управлінських функцій у тій мірі, яка зазвичай асоціюється з володінням товарами, ні фактичного контролю над проданими товарами;
- сума доходу від продажу може бути достовірно оцінена;
- імовірність отримання економічних вигід, пов'язаних з цією операцією, висока;
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно оцінені.

#### 5.5.2 Надання послуг

Доходи від надання послуг визнаються з урахуванням ступеня завершеності. Ступінь завершеності надання послуг визначається наступним чином:

- плата за установку визнається з урахуванням ступеня завершеності робіт з установки, який визначається як частка загального терміну, необхідного для завершення установки, що вже минула;
- плата за обслуговування, що включається в ціну товару, визнається з урахуванням частки загальних витрат на обслуговування проданого товару;
- доходи за договорами з погодинними ставками і відшкодуванням прямих витрат визнаються за встановленими в договорі ставками по мірі виконання робіт і понесення прямих витрат.

#### 5.5.3 Роялті

Дохід від роялті визнається за методом нарахування виходячи із суті відповідної угоди (якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і сума доходу може бути достовірно оцінена). Фіксовані роялті визнаються рівномірно протягом терміну дії угоди. Роялті, які залежать від обсягу виробництва, продажу або інших показників, відображаються з урахуванням виконання відповідних умов.

#### 5.5.4 Дивідендні і процентні доходи

Дивідендні доходи визнаються в момент встановлення права акціонера на отримання виплати (якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена).

Процентні доходи за фінансовим активом визнаються, якщо ймовірність отримання Компанією економічної вигоди висока і величина доходів може бути достовірно оцінена. Процентні доходи розраховуються з урахуванням балансової вартості фінансового активу (без урахування відсотків) і ефективної процентної ставки, яка розраховується так, щоб забезпечити дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну погашення фінансового активу до його балансової вартості на момент визнання.

### 5.6 Дохід від оренди

Політика Компанії з визнання виручки по угодах операційної оренди приведена в Примітці 5.7.

Договори оренди, за умовами яких до орендатора переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

враховуються як операційна оренда.

### 5.7 Оренда

Договори оренди, за умовами яких до орендарів переходять усі істотні ризики і вигоди, що впливають із права власності, класифікуються як фінансова оренда. Всі інші договори оренди враховуються як операційна оренда.

#### 5.7.1 Компанія як орендодавець

Суми до отримання від орендарів за договорами фінансової оренди відображаються в дебіторській заборгованості в розмірі чистих інвестицій Компанії в оренду. Дохід за фінансовою орендою розподіляється за звітними періодами так, щоб забезпечити постійний рівень прибутковості на чисті інвестиції Компанії в оренду.

Дохід від операційної оренди визнається рівномірно протягом терміну оренди. Первісні прямі витрати, пов'язані з узгодженням умов договору операційної оренди і його оформленням, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і відносяться на витрати рівномірно протягом терміну оренди.

#### 5.7.2 Компанія як орендар

Активи, орендовані за договорами фінансової оренди, спочатку визнаються за найменшою з а) справедливої вартості орендованого майна на початок терміну оренди, і б) теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Відповідні зобов'язання перед орендодавцем відображаються в звіті про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Сума орендної плати розподіляється між фінансовими витратами та зменшенням зобов'язань з оренди таким чином, щоб отримати постійну ставку відсотка на залишок зобов'язання. Фінансові витрати відображаються в прибутку і збитках, якщо вони не мають безпосереднього відношення до кваліфікованих активів. Умовна орендна плата відноситься на витрати по мірі виникнення.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом терміну оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигід від орендованих активів. Умовна орендна плата за договорами операційної оренди відноситься на витрати в міру виникнення.

Отримані при укладанні договорів операційної оренди стимулюючі виплати визнаються як зобов'язання. Загальна сума таких заохочень рівномірно зменшує витрати з оренди, якщо тільки інший метод розподілу витрат не відповідає більш точному часовому розподілу економічних вигід від орендованих активів.

#### 5.7.3 Активи з права користування

При визначенні балансової вартості активу з права користування в момент визнання його на балансі орендні платежі дисконтуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, що приймається як середньорічна ставка відсотка за користування довгостроковими кредитами в національній валюті, яка розраховується НБУ та публікується на його офіційному сайті за посиланням: [https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=27843415&cat\\_id44578#1](https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415&cat_id44578#1), назва файлу «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів)» (розділ Грошово-кредитна та фінансова статистика/ Процентні ставки/ Щоденні дані).

Зазначена ставка визначається на дату визнання договору оренди та залишається не змінною для конкретного договору протягом всього терміну оренди основних засобів.

Орендні платежі, які сплачені авансом, а також супутні послуги, пов'язані з визнанням договору оренди (наприклад, витрати на укладання договору) включаються до вартості активу у номінальній величині та не включаються до вартості орендного зобов'язання. Витрати на приведення базового активу до первісного стану в кінці оренди (наприклад, демонтаж, поліпшень), включаються у вартість активу з права користування у дисконтованій величині, але не включаються до вартості орендного зобов'язання, якщо такі витрати не компенсуються орендодавцем.

Не визнається актив з правом користування та зобов'язання за договором оренди за такими договорами:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

- Договори короткострокової оренди, укладені на термін до 12 місяців, якщо договором не передбачено безумовне право орендаря продовжити термін оренди на довший строк та таке продовження не відбувається в рамках звичайної бізнес-практики орендаря. Відповідно до п.18 МСФЗ 16 строк оренди визнається як термін, що не може бути припинений, з врахуванням таких періодів:

а) періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

б) періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

- Договори оренди, за якою базовий актив є малоцінний (наприклад, малоцінне обладнання, офісна техніка та офісні меблі). Не визнається в обліку актив з права користування за договорами оренди, за якими вартість даного активу визнається як несуттєва – менша еквіваленту 5 000 доларів США по курсу НБУ на дату укладання такого договору оренди та якщо за таким договором оренди заборонено передавати актив у суборенду. Вартісна величина 5 000 доларів США прийнята за основу на підставі суджень та роз'яснень, які опубліковані провідними аудиторськими компаніями. Вартість активу з метою визначення її сутності оцінюється на той момент, коли актив є новим.

**5.8 Іноземна валюта**

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

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

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

Для подання у звітності активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці Компанії перераховані в валюту представлення звітності за курсом на звітну дату. Статті доходів і витрат перераховані за середнім курсом за період, якщо курси протягом періоду істотно не змінювалися. В іншому випадку використовуються курси на дату здійснення операцій. Курсові різниці, що виникають, визнаються і накопичуються в іншому сукупному доході (при цьому вони належним чином розподіляються на неконтрольовані частки).

При продажу закордонного підрозділу (тобто продажу всієї частки Компанії в закордонній господарській одиниці, втраті контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, частковому вибутті частки в спільному або асоційованому підприємстві, що включає закордонну господарську одиницю, в якому частка участі, що залишилася, стає фінансовим активом) усі накопичені в іншому сукупному доході курсові різниці, що відносяться до акціонерів Компанії, перекласифіковуються в прибутки або збитки.

Крім того, при частковому продажу, що не веде до втрати контролю над дочірнім підприємством, що включає закордонну господарську одиницю, пропорційна частка накопичених курсових різниць перераховується на новий відсоток неконтрольованих часток, а не рекласифікується в прибутки або збитки. В усіх інших випадках часткового продажу (тобто при неповному продажу асоційованого або спільного підприємства, який не веде до втрати значного впливу або спільного контролю Компанією), пропорційна частка накопичених курсових різниць рекласифікується в прибутки або збитки.

Гудвіл та коригування справедливої вартості за ідентифікованими придбаними активами і зобов'язаннями, що виникають при придбанні закордонної господарської одиниці, розглядаються як

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

активи і зобов'язання закордонної господарської одиниці і перераховуються за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що виникають, визнаються в іншому сукупному доході.

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

### 5.9 Витрати на позики

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

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

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

### 5.10 Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли з'являється достатня впевненість, що будуть виконані всі умови, необхідні для одержання грантів, і що гранти будуть одержані.

Державні гранти визнаються у прибутку або збитку на систематичній основі одночасно з визнанням у прибутку або збитку витрат, компенсованих грантами. Зокрема, державні гранти, основна умова яких – прийняття Компанією зобов'язань, що виникають у зв'язку з купівлею, будівництвом та іншим придбанням довгострокових активів, відображаються у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів з подальшим віднесенням в прибуток або збиток на систематичній і раціональній основі протягом строку корисного використання відповідних активів.

Державні гранти, що компенсують вже понесені витрати, збитки або представлені у вигляді фінансової допомоги, що не пов'язана з майбутніми витратами, відносяться на доходи періоду, в якому виникає право їх отримання.

Економічні вигоди від отриманих державних позик за ставкою, що нижча, ніж ринкова, враховуються як державний грант в розмірі різниці між надходженнями за позику та її справедливою вартістю, розрахованою за діючими ринковими ставками.

### 5.11 Виплати працівникам

#### 5.11.1 Пенсійне забезпечення та вихідна допомога

Платежі за пенсійними програмами з визначеним внеском відносяться на витрати по мірі надання працівниками послуг, що дають їм право на пенсійні виплати.

Витрати за пенсійними програмами з визначеними виплатами оцінюються за методом прогнозованої облікової одиниці. При цьому актуарна оцінка проводиться на кінець року. Переоцінка, яка включає зміни актуарних припущень, ефект зміни граничної межі активів (якщо такий можна застосувати) і повернення на активи пенсійних програм (за виключенням процентного доходу), слід визнавати негайно в іншому сукупному доході звітного періоду. Визнана в іншому сукупному доході переоцінка не підлягає рекласифікації в прибутки або збитки. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку або збитку в періоді зміни пенсійних програм. Чистий процентний дохід/(витрати) розраховується шляхом застосування ставки дисконтування на початок періоду до чистих активів/зобов'язань з пенсійних програм на цю дату.

Категорії витрат за пенсійними програмами з визначеними виплатами включають:

- вартість послуг (включаючи вартість послуг поточного та минулих періодів, а також прибуток або збиток від секвестрів і погашень пенсійних програм);
- чистий процентний дохід/(витрати); і
- переоцінка.

Компанія відображає перші два компоненти витрат у складі прибутків та збитків за статтею «Витрати на персонал». Прибуток і збиток від секвестру враховуються як вартість послуг минулих періодів.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Пенсійні зобов'язання відображені в звіті про фінансовий стан за фактичним дефіцитом або профіцитом пенсійних програм з визначеними виплатами. Величина профіциту при цьому обмежена теперішньою вартістю економічних вигід у вигляді повернення коштів з пенсійних програм або відрахувань з майбутніх внесків за пенсійними програмами.

Зобов'язання за вихідною допомогою відображаються на одну з дат, що відбулася раніше: а) коли підприємство вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли підприємство визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

### 5.11.2 Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

### 5.11.3 Внески працівників або третіх осіб в пенсійні програми з визначеними виплатами

Добровільні внески працівників або третіх осіб зменшують вартість послуг в момент оплати внесків до програми.

Якщо формалізовані положення програми передбачають внески працівників або третіх осіб, облік залежить від того, чи пов'язані внески з послугами, наступним чином:

- якщо внески не пов'язані з послугами (наприклад, внески потрібні для зменшення дефіциту, що виникає в результаті збитків від активів програми або в результаті актуарних збитків), то вони впливають на результати переоцінки чистого зобов'язання (активу).
- якщо внески пов'язані з послугами, то вони зменшують вартість послуг. Якщо величина внесків залежить від стажу роботи, Компанія зменшує вартість послуг шляхом розподілу внесків між періодами надання послуг з використанням того ж методу розподілу, який потрібен відповідно до пункту 70 МСФЗ (IFRS) 2 для загальної величини винагород.

## 5.12 Платіж на основі акцій

### 5.12.1 Платіж на основі акцій Компанії

Виплати на основі акцій з розрахунками інструментами власного капіталу працівникам та іншим особам обліковуються за справедливою вартістю інструментів власного капіталу на дату надання.

Справедлива вартість платежу на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу, визначена на дату надання, відноситься на витрати рівномірно протягом терміну переходу прав за інструментами власного капіталу, обумовленого досягненням цільових показників, виходячи з оцінки Компанією кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам, з відповідним збільшенням капіталу. На кожну звітну дату Компанія переглядає оцінки кількості інструментів власного капіталу, права на які перейдуть працівникам. Якщо початкові оцінки переглядаються, вплив перегляду відображається в прибутку або збитку протягом строку переходу прав за інструментами власного капіталу в кореспонденції з рахунком резерву на виплати працівникам з розрахунками інструментами власного капіталу.

Платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу особам, які не є працівниками, оцінюються за справедливою вартістю отриманих товарів і послуг, крім випадків, коли їх справедлива вартість не може бути надійно оцінена. У таких випадках платежі на основі акцій оцінюються за справедливою вартістю наданих інструментів власного капіталу, яка визначається на дату отримання підприємством товарів або надання послуг контрагентом.

За платежами на основі акцій з використанням грошових коштів зобов'язання за придбані товари чи послуг визначається за справедливою вартістю. Доки зобов'язання не погашене, суб'єкт господарювання повинен переоцінювати справедливую вартість такого зобов'язання на кінець кожного звітного періоду та на дату погашення, визнаючи будь-які зміни справедливої вартості у складі прибутків

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

або збитків за відповідний період.

**5.12.2 Операції, платіж за якими здійснюється на основі акцій**

Якщо права на виплати на основі акцій працівників придбаного дочірнього підприємства замінюються правами на платежі на основі акцій підприємств Компанії (надані на заміну платежі), то і платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, і надані на заміну платежі оцінюються згідно з МСФЗ (IFRS) 2 (тобто за ринковою ціною) на дату придбання. Частка наданих на заміну платежів, що враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, дорівнює ринковій ціні наданих на заміну платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, помноженої на частку від ділення завершеної частини загального терміну переходу прав на довший з а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав за платежами на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Перевищення ринкової ціни наданих на заміну платежів над ринковою ціною платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, яке враховується при оцінці переданої компенсації при об'єднанні бізнесу, визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

Якщо дія платежів на основі акцій придбаного дочірнього підприємства, припиняється у результаті об'єднання бізнесів, і Компанія замінює їх за відсутності у неї такого зобов'язання, надані на заміну платежі оцінюються за ринковою ціною відповідно до МСФЗ (IFRS) 2. Ринкова ціна наданих на заміну платежів цілком визнається як оплата послуг, наданих після об'єднання бізнесу.

Якщо невиконані платежі на основі акцій з використанням інструментів власного капіталу придбаного дочірнього підприємства не замінюються Компанією на власні платежі на основі акцій, то платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства оцінюються за ринковою ціною на дату придбання. Якщо права за платежами на основі акцій перейшли на дату придбання, то вони включаються в неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства. Якщо права за платежами на основі акцій на дату придбання не перейшли, ринкова ціна платежів на основі акцій, права за якими не перейшли, і яка розподіляється на неконтрольовані частки придбаного дочірнього підприємства, розраховується як частка від ділення завершеної частини строку переходу прав на довший з: а) загального періоду переходу прав, б) первісного періоду набуття прав на платежі на основі акцій придбаного дочірнього підприємства. Інша частина визнається як оплата послуг, що надаються після об'єднання бізнесу.

**5.13 Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

**5.13.1 Поточний податок**

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

**5.13.2 Відстрочений податок**

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

тимчасових різниць, що вираховуються, і очікування їх використання в найближчому майбутньому.

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

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

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

**5.13.3 Поточний та відстрочений податок за рік**

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

**5.14 Основні засоби**

Земля та будівлі, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за історичною вартістю.

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

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості активів, крім землі та незавершених об'єктів нерухомості, протягом очікуваного строку їх корисного використання з застосуванням прямолінійного методу. Передбачуваний термін корисного використання, ліквідаційна вартість і метод амортизації переглядаються при потребі ; при цьому вплив будь-яких змін оцінки визнається в періоді такої зміни.

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

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

<b>Група основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання</b>
Будівлі	20-30
Споруди	15-20
Передавальні пристрої	10-12
Машини, обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-7
Офісне обладнання та інвентар	3-6
Інші	10

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

### 5.15 Інвестиційна нерухомість

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

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

### 5.16 Нематеріальні активи

#### 5.16.1 Нематеріальні активи, придбані окремо

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

#### 5.16.2 Нематеріальні активи, створені власними силами - дослідження та розробки

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

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

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

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

Після прийняття на облік нематеріальні активи, створені власними силами, обліковуються за фактичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

зменшення корисності, аналогічно нематеріальним активам, які окремо придбані.

### 5.16.3 Нематеріальні активи, придбані при об'єднанні бізнесу

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

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

### 5.16.4 Списання нематеріальних активів

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

### 5.17 Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

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

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

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

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

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

### 5.18 Кредити та позики

Короткострокові кредити і позики включають в себе:

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

---

### 5.19 Запаси

Запаси відображаються за найменшою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Вартість придбання запасів визначається за ідентифікованим методом. Чиста вартість реалізації – це розрахована ціна реалізації запасів за вирахуванням передбачуваних витрат на завершення та витрат на реалізацію.

### 5.20 Формування забезпечень

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

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

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

#### 5.20.1 Судові справи

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

#### 5.20.2 Обтяжливі контракти

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

#### 5.20.3 Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

#### 5.20.4 Гарантійне обслуговування

Резерв на гарантійне обслуговування, що проводиться відповідно до законодавства про захист прав споживачів, формується на дату реалізації товарів і визначається на основі найкращої оцінки витрат, необхідних для погашення зобов'язань Компанії.

#### 5.20.5 Умовні зобов'язання, придбані в ході об'єднання бізнесу

Умовні зобов'язання, придбані при об'єднанні бізнесу, відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату придбання. У подальшому умовні зобов'язання оцінюються за найбільшою з: а) величини, визначеної згідно з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», і б) величини, за якою вони були спочатку взяті на облік, за вирахуванням накопиченої амортизації, розрахованої відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 5.21 Фінансові інструменти

#### Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

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

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

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

#### 5.21.1 Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, 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).

### 5.22 Фінансові активи

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

Фінансові активи класифікуються за наступними категоріями:

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

#### 5.22.1 Фінансові активи за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

#### 5.22.2 Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість – це похідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котирується на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торгівельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках та касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

### 5.22.3 Фінансові активи, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

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

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

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

### 5.22.4 Фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансовий актив

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

### 5.22.5 Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

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

### 5.22.6 Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 5.23 Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

#### 5.23.1 Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

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

#### 5.23.2 Інструмент власного капіталу

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

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

#### 5.23.3 Складні інструменти

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

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

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

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

#### 5.23.4 Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

### *Інші фінансові зобов'язання*

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

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

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

### **Контракти фінансової гарантії**

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

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

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

### **Припинення визнання фінансових зобов'язань**

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

### **5.24 Похідні фінансові інструменти**

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

Деривативи спочатку відображаються в обліку за справедливою вартістю на дату укладення договору і згодом переоцінюються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни справедливої вартості відображаються в прибутку або збитках, крім похідних фінансових інструментів, визначених як

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

інструменти хеджування в угоді ефективного хеджування. Терміни визнання прибутку або збитків за інструментами хеджування залежать від суті угод хеджування.

### 5.24.1 Вбудовані виробничі фінансові інструменти

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

### 5.25 Облік хеджування

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

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

#### 5.25.1 Хеджування справедливої вартості

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

Облік хеджування припиняється на дату:

- а) коли Компанія припиняє відносини хеджування,
- б) закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструментів хеджування, або
- в) коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

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

#### 5.25.2 Хеджування грошових потоків

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

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

Облік хеджування припиняється на дату:

- а) коли Компанія припиняє відносини хеджування,
- б) закінчення терміну дії, продажу, розірвання або виконання інструменту хеджування, або
- в) коли фінансовий інструмент припиняє задовольняти вимогам обліку як інструмент хеджування.

Зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, списуються в прибутки або збитки одночасно з

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

**5.25.3 Інструменти хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю**

Інструменти хеджування чистих інвестицій враховуються аналогічно інструментам хеджування грошових потоків. Ефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій визнається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв перерахунку іноземної валюти». Неєфективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій включається в прибутки або збитки у рядку «Інші прибутки і збитки».

Ефективна частка змін справедливої вартості інструментів хеджування чистих інвестицій перекласифіковується з резерву перерахунку іноземної валюти в прибутки або збитки при продажу іноземних підрозділів.

**6. ДОХОДИ**

Структура доходів від виробничої та торгової діяльності Компанії:

<b>6.1 Доходи від продажу</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
Доходи від продажу готової продукції	1 408 159	1 233 469
Доходи від продажу товарів	27 000	27 366
Доходи від реалізації послуг	13 952	6 378
<b>Разом:</b>	<b>1 449 111</b>	<b>1 267 213</b>

<b>6.2 Інші операційні та інші доходи</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	2 064	6 239
Чистий прибуток від курсових різниць	203	-
Дохід від списання зобов'язань	-	139
Доходи від безоплатно одержаних оборотних активів	24	183
Відшкодування раніше списаних активів	167 492	161 207
Дохід від операційної оренди активів	438	358
Відсотки за банківськими рахунками	926	4 368
Одержані штрафи, пені неустойки	-	168
Дохід від відновлення корисності активів	615	-
Інші доходи	4 878	1 363
<b>Разом:</b>	<b>176 640</b>	<b>174 025</b>

**7. ВИТРАТИ**

Структура витрат від виробничої та торгової діяльності Компанії:

<b>7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
Матеріали	(448 735)	(371 044)
Заробітна плата	(144 729)	(112 482)
Послуги	(7 004)	(4 920)
Соціальне страхування	(28 772)	(22 174)
Амортизація	(28 836)	(23 577)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
<b>7.1 Собівартість продажу продукції, товарів, робіт та послуг</b>		
Оренда	(1)	(76)
<b>Разом:</b>	<b>(658 077)</b>	<b>(534 273)</b>
<b>7.2 Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата	(74 443)	(70 322)
Послуги	(31 061)	(27 229)
Податки	(3 990)	(3 155)
Соціальне страхування	(12 901)	(12 171)
Матеріали	(5 523)	(1 957)
Оренда	(18)	(15)
Амортизація	(1 406)	(2 142)
<b>Разом:</b>	<b>(129 342)</b>	<b>(116 991)</b>
<b>7.3 Витрати на збут</b>		
Транспортні послуги	(5 607)	(3 207)
Матеріали	(8 379)	(5 350)
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(183 449)	(178 681)
Заробітна плата	(52 803)	(43 899)
Соціальне страхування	(10 208)	(7 999)
Амортизація	(13 772)	(12 965)
Оренда	-	-
Роялті	(38 507)	(25 984)
Інші послуги	(22 128)	(15 824)
<b>Разом:</b>	<b>(334 853)</b>	<b>(293 909)</b>
<b>7.4 Інші витрати</b>		
Збиток від реалізації іноземної валюти	(90)	(636)
Амортизація	(5 468)	(5 559)
Заробітна плата	(32 224)	(28 105)
Матеріали	(10 757)	(7 230)
Соціальне страхування	(8 325)	(7 624)
Сумнівні та безнадійні борги	(175 239)	(168 092)
Збиток від курсових різниць	-	(6 177)
Втрати від знецінення запасів	(1 577)	(5 122)
Нестачі та псування	(5 425)	(790)
Благодійна допомога	(1 199)	(4 396)
Штрафи	(3)	-
Оренда	(1)	(1)
Інші витрати	(21 596)	(30 919)
<b>Разом:</b>	<b>(261 904)</b>	<b>(264 651)</b>
<b>7.5 Фінансові витрати</b>		
Проценти по кредитах та банківських овердрафтах	(177 898)	(177 898)
Фінансові витрати з оренди	(7 562)	(9 563)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>Разом:</b>	<b>(185 460)</b>	<b>(187 461)</b>
---------------	------------------	------------------

**8. ПОДАТКИ**

<b>8.1 Поточні податкові активи</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Податок на додану вартість	23 021	17 773
Інші податкові активи	4	4
<b>Разом:</b>	<b>23 025</b>	<b>17 777</b>

<b>8.2 Поточні податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (перераховано)</b>
Податок на прибуток	4 229	10 729
Податок на доходи фізичних осіб	2 836	1 927
Інші податкові зобов'язання	732	629
<b>Разом:</b>	<b>7 797</b>	<b>13 285</b>

<b>8.3 Податок на прибуток</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	(13 398)	(11 261)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	17	640
<b>Разом:</b>	<b>(13 381)</b>	<b>(10 621)</b>

<b>8.4 Узгодження відрахувань з податку на прибуток</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	<b>56 115</b>	43 953
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(10 101)	(7 912)
<b>Податковий ефект:</b>		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(3 297)	(3 349)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	17	640
<b>Доходи (витрати) з податку на прибуток</b>	<b>(13 381)</b>	<b>(10 621)</b>

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Інші податки і збори включають розрахунки за акцизним збором, військовий збір, екологічний податок, збір за спеціальне використання води, плата за користування надрами, податок на майно, плата за землю.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства України.

**9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

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

**Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:**

<b>9.1 Відстрочені податкові активи</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Вплив на прибуток чи збиток</b>	<b>31.12.2020</b>
Основні засоби	2 162	(257)	1 905
Нематеріальні активи	56	(23)	33
Запаси (резерв знецінення)	1 364	920	2 284
<b>Разом відстроченого податкового активу</b>	<b>3 582</b>	<b>640</b>	<b>4 222</b>

**Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>9.2 Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Вплив на прибуток чи збиток</b>	<b>31.12.2020</b>
Аванси надані постачальникам	2 224	-	2 224
<b>Разом відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>2 224</b>	<b>-</b>	<b>2 224</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи/зобов'язання</b>	<b>1 358</b>	<b>640</b>	<b>1 998</b>

*Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:*

<b>9.3 Відстрочені податкові активи</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Вплив на прибуток чи збиток</b>	<b>31.12.2021</b>
Основні засоби	1 905	(216)	1 689
Нематеріальні активи	33	(9)	24
Запаси (резерв знецінення)	2 284	242	2 526
<b>Разом відстроченого податкового активу</b>	<b>4 222</b>	<b>17</b>	<b>4 239</b>

*Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:*

<b>9.4 Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Вплив на прибуток чи збиток</b>	<b>31.12.2021</b>
Аванси надані постачальникам	2 224	-	2 224
<b>Разом відстрочених податкових зобов'язань</b>	<b>2 224</b>	<b>-</b>	<b>2 224</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи/зобов'язання</b>	<b>1 998</b>	<b>17</b>	<b>2 015</b>

**10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

<b>10.1 Основні засоби в Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Первісна вартість	482 818	468 193
Накопичена амортизація	(242 226)	(212 262)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>240 592</b>	<b>255 931</b>
Об'єкти незавершеного будівництва	4 521	8 224
Будинки та споруди	143 637	143 066
Машини та обладнання	83 270	91 495
Транспортні засоби	5 311	6 496
Інструменти, прилади та інвентар	3 478	6 215
Інші	375	435
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>240 592</b>	<b>255 931</b>

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 основні засоби Компанії відображені за фактичними витратами, що були понесені для їхнього придбання. Рух за групами основних засобів відображено в таблиці 10.2. 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 термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

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

Станом на 31.12.2021 існують обмеження прав власності Компанії на основні засоби: чиста балансова вартість основних засобів, що передані у заставу, складає 136 388 тис. грн (станом на 31.12.2020 – 137 423 тис. грн).

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

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

---

Станом на звітну дату знецінення основних засобів не відбулось.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

*Рух за групами основних засобів:*

10.2 Рух основних засобів за групами	Об'єкти незавершеного будівництва	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Всього
<b>Станом на 31.12.2019</b>							
Первісна вартість	7 341	190 569	211 554	11 866	22 039	574	<b>443 943</b>
Накопичена амортизація	-	(44 673)	(117 071)	(3 787)	(14 265)	(140)	<b>(179 936)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>7 341</b>	<b>145 896</b>	<b>94 483</b>	<b>8 079</b>	<b>7 774</b>	<b>434</b>	<b>264 007</b>
Надходження	25 222	-	120	-	-	6	<b>25 348</b>
Надходження амортизації	-	-	-	-	-	-	-
Переведення з однієї категорії в іншу	(23 552)	6 227	15 977	-	1 296	52	-
Вибуття	(787)	-	(284)	-	(24)	(3)	<b>(1 098)</b>
Вибуття амортизації	-	-	196	-	24	3	<b>223</b>
Амортизаційні відрахування	-	(9 057)	(18 997)	(1 583)	(2 855)	(57)	<b>(32 549)</b>
<b>Станом на 31.12.2020</b>							
Первісна вартість	8 224	196 796	227 367	11 866	23 311	629	<b>468 193</b>
Накопичена амортизація	-	(53 730)	(135 872)	(5 370)	(17 096)	(194)	<b>(212 262)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>8 224</b>	<b>143 066</b>	<b>91 495</b>	<b>6 496</b>	<b>6 215</b>	<b>435</b>	<b>255 931</b>
Надходження	17 146	-	-	-	-	3	<b>17 149</b>
Надходження амортизації	-	-	-	-	-	-	-
Переведення з однієї категорії в іншу	(19 486)	9 645	19 742	796	(10 697)	-	-
Вибуття	(1 363)	-	(14)	(1 057)	(90)	-	<b>(2 524)</b>
Вибуття амортизації	-	-	14	607	89	-	<b>710</b>
Амортизаційні відрахування	-	(9 074)	(18 915)	(1 531)	(1 091)	(63)	<b>(30 674)</b>
<b>Станом на 31.12.2021</b>							
Первісна вартість	4 521	206 441	247 095	11 605	12 524	632	<b>482 818</b>
Накопичена амортизація	-	(62 804)	(163 825)	(6 294)	(9 046)	(257)	<b>(242 226)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>4 521</b>	<b>143 637</b>	<b>83 270</b>	<b>5 311</b>	<b>3 478</b>	<b>375</b>	<b>240 592</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

<b>11.1 Нематеріальні активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Первісна вартість	86 515	84 222
Накопичена амортизація	(49 452)	(41 061)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>37 063</b>	<b>43 161</b>
Нематеріальні активи у процесі розробки	-	13
Права на об'єкти промислової власності	670	774
Авторські та суміжні права	1 386	794
Активи з права користування	35 007	41 580
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>37 063</b>	<b>43 161</b>

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 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт Компанії.

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

Обмеження права власності Компанії на нематеріальні активи станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 відсутні. Станом на 31.12.2021 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів. Знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2021 - не відбувалось.

**12. ІНШІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ**

До інших фінансових активів віднесені внески до статутних капіталів компаній, якими Компанія планує володіти протягом невизначеного періоду часу і реалізувати в разі потреби забезпечення ліквідності. Ці інвестиції обліковуються за собівартістю. Справедливу вартість визначити неможливо.

<b>12.1 Інші фінансові інвестиції</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Акції	121 819	121 819
Корпоративні права	100	100
<b>Разом:</b>	<b>121 919</b>	<b>121 919</b>

Станом на 31.12.2021 Компанія обліковує векселі на суму 212 546 тис. грн., за якими нарахований резерв кредитних збитків на суму 212 546 тис. грн.

**13. ЗАПАСИ**

<b>13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Готова продукція	87 367	78 917
Товари	792	394
Сировина й матеріали	195 845	212 918

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>13.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Незавершене виробництво	118 262	99 326
Пальне	277	218
Запасні частини	34 998	27 831
Інші	8 849	25 707
<b>Разом:</b>	<b>446 390</b>	<b>445 311</b>

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 473 394 тис. грн (за рік, що закінчився 31.12.2020 – 385 581 тис. грн).

Станом на 31.12.2021 року запаси у заставі відсутні.

Компанією створено резерв знецінення запасів, який станом на 31.12.2021 становить 14 267 тис. грн.

**14. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

<b>14.1 Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Дебіторська заборгованість покупців	1 784 200	1 621 537
Резерв під очікувані кредитні збитки	(174 494)	(167 467)
<b>Разом:</b>	<b>1 609 706</b>	<b>1 454 070</b>

Торговельна дебіторська заборгованість, що обліковується станом на 31.12.2021 в сумі 1 609 706 тис. грн. (станом на 31.12.2020: 1 454 070 тис. грн.), не відноситься до простроченої.

<b>14.2 Резерв під очікувані кредитні збитки</b>	<b>3823а рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
<b>На початок року</b>	<b>(167 467)</b>	<b>(161 321)</b>
Списання боргів	-	-
Використання резерву	167 467	161 321
Відрахування до резерву	(174 494)	(167 467)
<b>На кінець року</b>	<b>(174 494)</b>	<b>(167 467)</b>

<b>14.3 Інша заборгованість</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 209	8 389
Аванси видані	45 372	52 183
Резерв під знецінення та очікувані кредитні збитки	(16 958)	(16 239)
<b>Разом:</b>	<b>36 623</b>	<b>44 333</b>

Компанія на постійній основі проводить індивідуальну оцінку для окремих значних дебіторів з характеристиками кредитного ризику. Компанія визнає резерв та збиток на торгіву та іншу дебіторську заборгованість, термін погашення якої був прострочений більше ніж 340 днів, оскільки історичний досвід вказує, що така заборгованість, як правило не відшкодовується або відшкодовується через певний час.

Компанія списує торгіву та іншу дебіторську заборгованість при наявності інформації, яка вказує що боржник має серйозні фінансові труднощі, і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі, коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства або, в разі, торгової дебіторської заборгованості, якщо суми прострочені більш ніж на три роки (в залежності від того, яка подія настає раніше).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Гроші на банківських рахунках в українській гривні	10 462	10 800
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	2 295	1 138
Інші рахунки в національній валюті	19	22
<b>Разом:</b>	<b>12 776</b>	<b>11 960</b>

16. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

16.1 Інші оборотні активи	31.12.2021	31.12.2020
Податковий кредит з ПДВ	1 014	703
<b>Разом:</b>	<b>1 014</b>	<b>703</b>

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ

17.1 Випущений капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2021	31.12.2020 (перераховано)
Зареєстрований капітал	76 600	76 600
Нерозподілений прибуток (збиток)	668 354	625 620
<b>Разом:</b>	<b>744 954</b>	<b>702 220</b>

17.2 Найменування власників	Кількість власників на 31.12.2021	Частка у статутному капіталі на 31.12.2021	Кількість власників на 31.12.2020	Частка у статутному капіталі на 31.12.2020
Юридичні особи	30	98,82	28	98,86
Фізичні особи	610	1,18	609	1,14
<b>Разом:</b>	<b>640</b>	<b>100</b>	<b>637</b>	<b>100</b>

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Кредити та позики Компанії були представлені таким чином:

18.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Кредити банків	532 692	532 692
<b>Разом:</b>	<b>532 692</b>	<b>532 692</b>

18.2 Кредити та позики отримані по валютах	31.12.2021	31.12.2020
Кредити в національній валюті	532 692	532 692
<b>Разом:</b>	<b>532 692</b>	<b>532 692</b>

18.3 Кредити та позики отримані по строках	31.12.2021	31.12.2020
Кредити із минулим терміном повернення	532 692	532 692

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>18.3 Кредити та позики отримані по строках</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Разом:</b>	<b>532 692</b>	<b>532 692</b>
<b>18.4 Витрати за кредитами та позиками</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Витрати на відсотки</b>	<b>177 898</b>	<b>177 898</b>
Кредити в національній валюті	177 898	177 898
<b>Разом:</b>	<b>177 898</b>	<b>177 898</b>

Виконання зобов'язань за кредитними договорами станом на 31.12.2021 забезпечено заставою основних засобів на загальну суму 136 388 тис. грн, (Примітка 10).

**19. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

<b>19.1 Забезпечення</b>	<b>Забезпечення невикористаних відпусток</b>	<b>Інші забезпечення</b>	<b>Разом</b>
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>27 097</b>	<b>-</b>	<b>27 097</b>
Нарахування за рік (перераховано)	25 973	245 273	271 246
Використано протягом року	(27 589)	(245 273)	(272 862)
<b>Станом на 31.12.2020 (перераховано)</b>	<b>25 481</b>	<b>-</b>	<b>25 481</b>
Нарахування за рік	30 231	246 851	277 082
Використано протягом року	(25 505)	(246 851)	(272 356)
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>30 207</b>	<b>-</b>	<b>30 207</b>

**20. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

<b>20.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (перераховано)</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	62 532	125 837
Аванси отримані	319	135
Інші поточні зобов'язання	1 112 847	950 782
<b>Разом:</b>	<b>1 175 698</b>	<b>1 076 754</b>

<b>20.2 Інші поточні зобов'язання</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (перераховано)</b>
Розрахунки за маркетингові послуги	44 543	66 731
Розрахунки за заробітною платою	13 329	9 153
Розрахунки за відсотками	886 154	709 756
Розрахунки за соціальними страхуванням	3 650	2 268
Інші	165 171	162 874
<b>Разом:</b>	<b>1 112 847</b>	<b>950 782</b>

**21. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

<b>21.1 Розрахунки з персоналом</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Заборгованість перед персоналом	13 329	9 153

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ГАЛИЧФАРМ»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>21.1 Розрахунки з персоналом</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Заборгованість перед фондами соціального страхування	3 650	2 268
<b>Разом:</b>	<b>16 979</b>	<b>11 421</b>
	<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>
<b>21.2 Витрати на персонал</b>		
Заробітна плата	(319 913)	(274 624)
Інші соціальні витрати	(63 011)	(53 956)
<b>Разом:</b>	<b>(382 924)</b>	<b>(328 580)</b>

**22. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ**

Договори оренди Компанії в основному стосуються оренди землі, складських та офісних приміщень, транспортних засобів та обладнання.

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

<b>22.1 Рух активів з права користування по групах</b>	<b>Земельні ділянки</b>	<b>Будинки та споруди</b>	<b>Транспортні засоби</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Разом</b>
<b>Станом на 31.12.2019</b>					
Первісна вартість	5 969	15 437	19 921	16 731	<b>58 058</b>
Накопичена амортизація	(2 554)	(6 414)	(5 359)	(2 452)	<b>(16 779)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>3 415</b>	<b>9 023</b>	<b>14 562</b>	<b>14 279</b>	<b>41 279</b>
Надходження	1 677	1 596	5 417	12 200	<b>20 890</b>
Вибуття	(949)	(1 793)	-	(2)	<b>(2 744)</b>
Вибуття амортизації	714	1 793	-	2	<b>2 509</b>
Амортизаційні відрахування	(2 137)	(6 301)	(6 511)	(5 405)	<b>(20 354)</b>
<b>Станом на 31.12.2020</b>					
Первісна вартість	6 697	15 240	25 338	28 929	<b>76 204</b>
Накопичена амортизація	(3 977)	(10 922)	(11 870)	(7 855)	<b>(34 624)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>2 720</b>	<b>4 318</b>	<b>13 468</b>	<b>21 074</b>	<b>41 580</b>
Надходження	10 418	5934	(568)		<b>15 784</b>
Вибуття		(14 278)	(217)	(185)	(14 680)
Вибуття амортизації		14 278	60	185	<b>14 523</b>
Амортизаційні відрахування	(2 325)	(7 469)	(6 433)	(5 973)	(22 200)
<b>Станом на 31.12.2021</b>					
Первісна вартість	17 115	6 896	24 553	28 744	<b>77 308</b>
Накопичена амортизація	(6 302)	(4 113)	(18 243)	(13 643)	(42 301)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>10 813</b>	<b>2 783</b>	<b>6 310</b>	<b>15 101</b>	<b>35 007</b>

**22.2 Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді що включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки і збитки:**

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Земельні ділянки	( 648)	(840)
Будинки та споруди	( 755)	(1 485)
Транспортні засоби	( 2 141)	(2 908)
Машини та обладнання	( 4 018)	(4 330)
<b>Разом</b>	<b>(7 562)</b>	<b>(9 563)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>22.3 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів:</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Мінімальні орендні платежі, включаючи:</b>		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	23 086	29 573
Від 1 до 5 років	36 943	33 757
<b>Всього мінімальні орендні платежі за договорами оренди</b>	<b>60 029</b>	<b>63 330</b>
<b>За вирахуванням майбутньої вартості фінансування</b>	<b>(20 254)</b>	<b>(16 599)</b>
<b>Приведена вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:</b>		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	20 576	25 435
Від 1 до 5 років	19 199	21 296
<b>Всього приведена вартість мінімальних орендних платежів</b>	<b>39 775</b>	<b>46 731</b>
<b>22.4 Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди:</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Земельні ділянки	2 623	2 186
Будинки та споруди	10 768	9 421
Транспортні засоби	9 615	9 746
Машини та обладнання	10 079	8 867
<b>Разом</b>	<b>33 085</b>	<b>30 220</b>

За рік, що закінчився 31.12.2021, витрати, пов'язані з короткостроковими договорами оренди, що не підлягають дисконтуванню, склали 61 тис. грн.

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

**23. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

**24. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ**

Протягом звітної періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалосьь.

**25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2021 року пов'язаними сторонами Компанії є власний управлінський персонал та акціонери згідно реєстру. Керівництво Компанії складається з Виконавчої дирекції, Наглядової ради та Ревізійної комісії.

Операції з пов'язаними сторонами, за виключенням виплат ключовому управлінському персоналу, відсутні.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

25.1 Виплати ключовому персоналу	Рік, що закінчився 31.12.2021	Рік, що закінчився 31.12.2020
Зарплата	8 310	7 542
ЄСВ	950	793
<b>Разом:</b>	<b>9 260</b>	<b>8 335</b>

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

Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року.

26.1 Коригування на 31.12.2020	Пояснення	31.12.2020	Коригування	31.12.2020 (Перераховано)
Довгострокові забезпечення	1	25 492	(11)	25 481
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	2	125 350	487	125 837
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом	3	13 266	19	13 285
Інші поточні зобов'язання	4	939 233	128	939 361
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		626 243	(623)	625 620

Коригування пов'язані з наступними подіями:

- Станом на 31.12.2020 Компанія здійснила коригування довгострокових забезпечень за рахунок проведення коригування резерву за минулі періоди по деяких контрагентах. За рахунок цього нерозподілений прибуток збільшився на 11 тис. грн. (Пояснення 1);
- Станом на 31.12.2020 Компанія здійснила коригування торговельної поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними та іноземними постачальниками за рахунок проведення в обліку документів за 2020 рік по послугах автоперевезення, навчання персоналу, послугах ремонту обладнання. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 487 тис. грн. (Пояснення 2);
- Станом на 31.12.2020 Компанія здійснила коригування торговельної поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом за рахунок коригування податку на прибуток за 4 квартал 2020 року, згідно Декларації з податку на прибуток за 2021 рік. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 19 тис. грн. (Пояснення 3).
- Станом на 31.12.2020 Компанія здійснила коригування іншої поточної кредиторської заборгованості за рахунок проведення в обліку документів за 2020 рік по юридичних послугах, митниці, та страхуванню робітників. За рахунок цього нерозподілений прибуток зменшився на 128 тис. грн. (Пояснення 4).

**27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

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

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

- інформація про доходи та витрати наведена у Примітках 6, 7;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 15;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 20.

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

**а. Ризик геополітичного середовища**

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

**б. Ризики податкової системи України**

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

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків протягом трьох років, в деяких випадках семи років після подання податкових декларацій. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

**с. Кредитний ризик**

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

**Схильність до кредитного ризику**

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

<b>27.1 Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	14	1 609 706	1 454 070
Інші фінансові інвестиції	12	121 919	121 919
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	6 591	7 457
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	12 776	11 960
<b>Разом:</b>		<b>1 750 992</b>	<b>1 595 406</b>

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

**d. 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 убунання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

<b>27.2 Активи у порядку убунання ліквідності</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	12 776	11 960
Швидко реалізовані активи (A 2)	1 670 368	1 516 883
Повільно реалізовані активи (A3)	446 390	445 311
Важко реалізовані активи (A4)	401 589	423 009
<b>Разом:</b>	<b>2 531 123</b>	<b>2 397 163</b>

<b>27.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (перераховано)</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 234 278	1 115 474
Короткострокові пасиви (П2)	532 692	532 692
Довгострокові пасиви (П3)	19 199	46 777
Власний капітал (П4)	744 954	702 220
<b>Разом:</b>	<b>2 531 123</b>	<b>2 397 163</b>

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

<b>27.4 Групи активів та пасивів</b>	<b>Надлишок (нестача)</b>	
	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (перераховано)</b>
1	(1 221 502)	(1 103 514)
2	1 137 676	984 191
3	427 191	398 534
4	(343 365)	(279 211)

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

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

<b>27.5 Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (перераховано)</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,007	0,007
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,953	0,928
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,205	1,198

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 0,7% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 0,7%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. 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 95,3 % (на 31.12.2020 – 92,8 %).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства 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 та на 31.12.2020 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

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

<b>27.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020 року (перераховано)</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Кредити та позики	532 692	-	-	532 692
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 090 633	-	-	1 090 633
<b>Разом:</b>	<b>1 623 325</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 623 325</b>

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

<b>27.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021 року</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Кредити та позики	532 692	-	-	532 692
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1 178 976	-	-	1 178 976
<b>Разом:</b>	<b>1 711 668</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 711 668</b>

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

**е. Валютний ризик**

Компанія здійснює свою операційну діяльність переважно на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином в отриманні кредитів в іноземній валюті та в розрахунках з іноземними покупцями/постачальниками. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США, російський рубль.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у доларах США, Євро та російських рублях таким чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

<b>27.8 Активи та зобов'язання за балансовою вартістю</b>	<b>Гривня (UAH)</b>	<b>Долар США (USD)</b>	<b>Євро (EUR)</b>	<b>Рублі (RUB)</b>	<b>Разом</b>
<b>Станом на 31.12.2021</b>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 481	665	1 630	-	12 776
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 520 662	16 180	-	72 864	1 609 706
<b>Разом активів</b>	<b>1 531 143</b>	<b>16 845</b>	<b>1 630</b>	<b>72 864</b>	<b>1 622 482</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	(45 816)	(6 713)	(10 003)	-	(62 532)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(45 816)</b>	<b>(6 713)</b>	<b>(10 003)</b>	<b>-</b>	<b>(62 532)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>1 485 327</b>	<b>10 132</b>	<b>(8 373)</b>	<b>72 864</b>	<b>1 559 950</b>
<b>Станом на 31.12.2020 (перераховано)</b>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 812	1 105	43	-	11 960
Торгівельна дебіторська заборгованість	1 408 993	22 399	1 811	20 867	1 454 070
<b>Разом активів</b>	<b>1 419 805</b>	<b>23 504</b>	<b>1 854</b>	<b>20 867</b>	<b>1 466 030</b>
Торгівельна кредиторська заборгованість	(55 582)	(22 066)	(48 189)	-	(125 837)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(55 582)</b>	<b>(22 066)</b>	<b>(48 189)</b>	<b>-</b>	<b>(125 837)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>1 364 223</b>	<b>1 438</b>	<b>(46 335)</b>	<b>20 867</b>	<b>1 340 193</b>

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

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

<b>27.9 Інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют</b>	<b>Збільшення / Зменшення</b>	<b>Вплив на прибуток до оподаткування</b>
<b>За рік, що закінчився 31.12.2021</b>		
Долар США	5%	507
Долар США	-5%	(507)
Євро	5%	(419)
Євро	-5%	419
Рублі	5%	3 643
Рублі	-5%	(3 643)
<b>За рік, що закінчився 31.12.2020</b>		
Долар США	5%	72
Долар США	-5%	(72)
Євро	5%	(2 317)
Євро	-5%	2 317
Рублі	5%	1 043
Рублі	-5%	(1 043)

**f. Ризик процентної ставки**

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

**g. Управління капіталом**

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

<b>27.10 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020 (перераховано)</b>
Випущений капітал	17	76 600	76 600
Нерозподілений прибуток (збиток)		668 354	625 620
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>744 954</b>	<b>702 220</b>
Довгострокові зобов'язання	18	19 199	21 296
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових	18	532 692	532 692
Торговельна кредиторська заборгованість	20	62 532	125 837
Забезпечення	19	30 207	25 481
Інші зобов'язання	20	1 141 539	989 637
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>1 786 169</b>	<b>1 694 943</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	12 776	11 960
<b>Чистий борг</b>		<b>1 773 393</b>	<b>1 682 983</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>2 518 347</b>	<b>2 385 203</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>0,70</b>	<b>0,71</b>

Показник накопиченого прибутку Компанії у 2021 році характеризується збільшенням порівняно з 2020 роком та становить на 31.12.2021 - 42 734 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 – 744 954 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2021 збільшилась на 5,1 % порівняно з 31.12.2020. Станом на 31.12.2021 загальна сума позикових коштів склала 1 786 169 тис. грн.

<b>27.11 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2021</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2020 (перераховано)</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	56 115	43 953
Відсотки за позиками	177 898	177 898
<b>ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>234 013</b>	<b>221 851</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	53 588	53 504
<b>ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>287 601</b>	<b>275 355</b>
Чистий борг на кінець року	1 773 393	1 682 983
<b>Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА</b>	<b>6,17</b>	<b>6,11</b>

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році показник ЕБІТДА збільшився на 12 246 тис. грн порівняно з 2020 роком.

**h. Операційний ризик**

У 2021 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2021 році прибуток до оподаткування склав 56 115 тис. грн, що у порівнянні з прибутком у сумі 43 953 тис. грн. у 2020 збільшився на 21,7%. Показник ЕБІТДА збільшився у 2021 році у порівнянні з 2020 роком на 4,5 %.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

---

### 28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує вільно доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосування професійного судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

Всі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою вартістю. Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31.01.2021 та 31.12.2020, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

Так, станом на 31.12.2021 Компанія використовувала такі припущення для оцінки справедливої вартості кожного класу своїх фінансових інструментів, віднесених до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості:

- справедлива вартість довгострокових фінансових інструментів (інші фінансові інвестиції) суттєво не відрізняється від їх ринкової вартості та відповідає їх балансовій вартості;

-справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, грошових коштів та їх еквівалентів, іншої поточної дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за наданими авансами та дебіторської заборгованості з нарахованих доходів, кредиторської заборгованості з одержаних кредитів, кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, кредиторської заборгованості за авансами одержаними, інших поточних зобов'язань відповідає їхній балансовій вартості в силу короткострокового характеру таких інструментів.

Тобто, на думку Керівництва Компанії, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на 31.12.2021 та 31.12.2020.

### 29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства Президентом України підписано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Воєнний стан запроваджено з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 днів та подовжено до 26 квітня 2022 року.

Керівництво Компанії працює в умовах воєнного стану безперервно, додаючи максимальних зусиль для забезпечення країни лікарськими засобами

Крім того, слід зауважити, що не закінчено карантин по спалаху COVID-19, який має значний вплив на економіку та соціальне життя громадян через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживалися для подолання спалаху COVID-19 вплинули на економічну активність у всіх сферах діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

Керівництво Компанії продовжує вживати низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19, у тому числі таких заходів безпеки та гігієни здоров'я для робітників, як соціальне дистанціювання та робота з дому, та забезпечення постачання матеріалів, що мають важливе значення для господарської діяльності Компанії.

На цьому етапі вплив на бізнес та результати роботи Компанії обмежений. Керівництво і надалі орієнтоване на слідування політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно робитиме все можливе, щоб продовжувати діяльність безперер