

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»



Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

Стор.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	1
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року	2-3
Звіт про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	4-5
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	6-7
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	8-9
Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	10-11
Текстова частина приміток до фінансової звітності	12-44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Снежка-Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Снежка-Україна» (код ЄДРПОУ 30648854, місцезнаходження: 1/А, вул. Привокзальна, м.Яворів, Львівська обл., 81000,; тут та надалі - «Компанія»), яка складається зі:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року;
- звіту про сукупні прибутки та збитки за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Інша інформація

Компанія планує підготувати й оприлюднити Звіт про управління за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

аудиторських доказів, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту І. Штанцель Сергія Едуардовича.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101120



С. Е. Штанцель

м. Київ, 11 лютого 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Фактична адреса: 02121, м. Київ, вул. Харківське шосе, 201/203, 10 поверх. Тел 393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subiekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

ТОВ «СНСЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		590	674
первісна вартість	1001		1,941	2,223
накопичена амортизація	1002		(1,351)	(1,549)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		31,087	2,421
Основні засоби	1010	6	109,939	139,324
первісна вартість	1011		185,246	221,503
Знос	1012		(75,307)	(82,179)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	20	2,011	1,552
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		143,627	143,971
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		53,660	72,485
Виробничі запаси	1101		24,840	43,784
Незавершене виробництво	1102		18	5
Готова продукція	1103		16,966	19,107
Товари	1104		11,836	9,589
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7, 24	22,979	31,594
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130	8	3,113	2,444
з бюджетом	1135		1,591	1,093
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	85
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	7	-	215
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24	771	538
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24,9	48,845	28,821
Готівка	1166	9	-	-
Рахунки в банках	1167	24,9	48,845	28,821
Витрати майбутніх періодів	1170		763	797
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		131,722	137,987
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		275,349	281,958

ТОВ «СНСЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	416	416
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		104	104
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10	256,100	258,420
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		256,620	258,940
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12	174	239
Довгострокові забезпечення	1520	14	1,560	1,082
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	14	1,560	1,082
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:				
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		1,734	1,321
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	11	-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	13	5,519	5,327
розрахунками з бюджетом	1620	13	973	184
у тому числі з податку на прибуток	1621		702	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	3,053	3,459
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	13	1,609	2,617
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	14	5,798	10,010
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від пере страховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	43	100
Усього за розділом III	1695		16,995	21,697
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		275,349	281,958

Генеральний директор

Павлусь М.Т.

Фінансовий директор

Бучко І.Б.



ТОВ «СНЄЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15	565,246	537,025
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестраховування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	16	(301,910)	(279,888)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		263,336	257,137
Збиток	2095		-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120		2,499	2,323
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Адміністративні витрати	2130	17	(49,931)	(40,899)
Витрати на збут	2150	18	(116,824)	(96,464)
Інші операційні витрати	2180		(1,945)	(4,030)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		97,135	118,067
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		2,455	4,557
Інші доходи	2240		-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	19	(168)	(1,902)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		99,422	120,722
Збиток	2295		-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	20	(17,925)	(21,751)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		81,497	98,971
Збиток	2355		-	-

ТОВ «СНЕЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	81,497	98,971

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	5
Матеріальні затрати	2500	222,121	193,377
Витрати на оплату праці	2505	63,784	54,825
Відрахування на соціальні заходи	2510	13,148	11,465
Амортизація	2515	10,254	8,968
Інші операційні витрати	2520	79,437	64,715
Разом	2550	388,744	333,350

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток на одну просту акцію (грн)	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію (грн)	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Генеральний директор _____ Павлусь М.Т.

Фінансовий директор _____ Бучко І.Б.



ТОВ «СНЄЖКА-УКРАЇНА»
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	99,422	-	120,722	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	10,254	X	8,968	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	3,680		793	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	2,934	-	5,583
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	823	-	1,026
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	1,453	27,689	12,259	3,160
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	18,825	9,102	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	8,830	-	3,160
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	1,453	-	3,116	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	34	41	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	1,345	2	6,036	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	816	-	2,633	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	2	271	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	529	-	3,132	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	85,529	-	140,035	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	18,253	X	21,366
Сплачені відсотки	3585	X	-	X	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	67,276	-	118,669	-

ТОВ «СНЄЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА НЕПРЯМИМ МЕТОДОМ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	842	X	1,068	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	11,076	X	27,495
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	10,234	-	26,427
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	2,111	X	4,557	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	79,177	X	71,324
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	77,066	-	66,767
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	20,024-	25,475	-
Залишок коштів на початок року	3405	48,845	X	23,370	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	28,821	-	48,845	-

Генеральний директор _____ Павлусь М.Т.

Фінансовий директор _____ Бучко І.Б.



ТОВ «СНСЖКА-УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	416	-	-	104	256,100	-	-	256,620
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики – перехід на МСФЗ		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	416	-	-	104	256,100	-	-	256,620
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	81,497	-	-	81,497
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати Засновникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(79,177)	-	-	(79,177)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету' відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу'	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «СНСЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання(продаж) неконтрольованої частки в дочірньому Товаристві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2,320	-	-	2,320
Залишок на кінець року	4300	416	-	-	104	258,420	-	-	258,940

Генеральний директор

Павлусь М.Т.

Фінансовий директор

Бучко І.Б.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	416	-	-	104	228,453	-	-	228,973
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики – перехід на МСФЗ		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	416	-	-	104	228,453	-	-	228,973
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	98,971	-	-	98,971
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати Засновникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(71,324)	-	-	(71,324)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «СНСЖКА-УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання(продаж) неконтрольованої частки в дочірньому Товаристві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	27,647	-	-	27,647
Залишок на кінець року	4300	416	-	-	104	256,100	-	-	256,620

Генеральний директор _____ Павлусь М.Т.

Фінансовий директор _____ Бучко І.Б.



ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

1. Загальна інформація

ТОВ «Снежка-Україна» (надалі «Компанія») є Товариством з обмеженою відповідальністю, яке створене за українським законодавством. Протягом звітного періоду діяв Статут Компанії у редакції від 15 лютого 2019 року та у редакції від 06 жовтня 2021 року. Основна діяльність Компанії полягає у виробництві та продажу лако-фарбових виробів та інших товарів будівельного призначення.

Юридична та фактична адреса Компанії: Україна, Львівська обл., Яворівський р-н, м. Яворів, вул. Привокзальна, 1а.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років учасниками Компанії були:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Акціонерне Товариство лако-фарбова фабрика "Снежка" (Польща)	83.48%	83.48%
Ройзен І.	15.60 %	15.60 %
Помилуйко П. М.	0,00%	0.67 %
Помилуйко С. П.	0.67 %	0,00%
Голод Н.О.	0.25 %	0.25 %
Усього	100.00%	100.00%

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кінцевою контролюючою стороною Компанії було Акціонерне Товариство лако-фарбова фабрика «Снежка».

2. Основи підготовки фінансової звітності**Заява про відповідність**

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до всіх вимог МСБО, МСФЗ, та Інтерпретацій, розроблених Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ »).

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю. У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період.

Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональна валюта – це валюта основного економічного середовища, у якому суб'єкт господарювання здійснює свою діяльність - прийнято, що для ТОВ "Снежка-Україна" це українська гривня.

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні. Суми представлені в тисячах українських гривень. Курси обміну, які використовувалися на дату підготовки фінансової звітності, були такі:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Гривня/долар США	27,2782	28,2746	-	-
Гривня/євро	30,9226	34,7396	-	-
Гривня/злотий	6,7277	7,6348	-	-
Гривня/рубль	0,3640	0,3782	-	-
Середньорічний курс гривня/долар США	-	-	27,2862	27,9575
Середньорічний курс гривня/євро	-	-	32,3090	30,7879

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Середньорічний курс гривня/злотий	-	-	7,0814	6,9272
Середньорічний курс гривня/рубль	-	-	0,3703	0,3739

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

В умовах продовження епідемії COVID-19 та в період дії карантину дещо ускладнено умови ведення бізнесу через заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що впливають на діяльність Компанії. Керівництво Компанії задіяло плани щодо пом'якшення вищезазначених факторів на ведення бізнесу та постійно відслідковує економічну ситуацію та її можливий вплив на грошові потоки Компанії та стан ліквідності.

Керівництво розглянуло події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Компанії та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Умови діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у першій половині 2021 року разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. Протягом 2021 року відбулося збільшення обсягів промислового виробництва на 2,1% разом зі зростанням цін виробників промислової продукції на 28,4% порівняно з аналогічним періодом 2020 року. Відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції, зокрема, інфляція у 2021 році становила 10% у річному вимірі.

Задля стримання інфляції Національний банк України (НБУ) двічі піднімав облікову ставку у 2021 році: до 6,5% річних у березні 2021 (з 6% річних, яка діяла з 11 червня 2020 року) та до 7,5% річних у квітні 2021 року. 23 липня 2021 року НБУ підвищив облікову ставку до 8% річних, після чого 9 вересня 2021 року облікова ставка була встановлена на рівні 8,5% річних, а 31 грудня 2021 року – 9% річних. Поживлення інтересу іноземних інвесторів також сприяло відновленню української економіки протягом 2021 року, завдяки чому відбулося зміцнення української гривні щодо іноземних валют: офіційний курс гривні щодо долара США на 31 грудня 2021 року становив 27,28 грн. за один долар США проти 28,27 грн. за долар США на 31 грудня 2020 року.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. Дана фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

В умовах продовження епідемії COVID-19 та в період дії карантину дещо ускладнено умови ведення бізнесу через заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, що впливають на

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

діяльність Компанії. Керівництво Компанії задіяло плани щодо пом'якшення вищезазначених факторів на ведення бізнесу та постійно відслідковує економічну ситуацію та її можливий вплив на грошові потоки Компанії та стан ліквідності.

Керівництво розглянуло події та умови, які могли б спричинити суттєву невизначеність по відношенню до безперервності діяльності Компанії та прийшло до висновку, що діапазон можливих сценаріїв розвитку подій не викликає значних сумнівів щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Основні положення облікової політики

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року (Примітка 5).

Нематеріальний актив – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. До даної категорії включається: комп'ютерне програмне забезпечення, авторські права, рецептури, ліцензії, веб-сторінки.

Компанія визнає актив в якості нематеріального активу, якщо і тільки якщо:

- це актив, який контролює суб'єкт господарювання,
- є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання. Компанія має оцінити ймовірність майбутніх економічних вигоди використовуючи документальні припущення, які відображають оцінку здійснену управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу,
- не має фізичної форми,
- можливий для ідентифікації,
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальний актив відображається за ціною його придбання або собівартості створення, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності – модель собівартості.

Нематеріальні активи до суми 10 000 польських злотих без ПДВ по курсу на дату вводу в експлуатацію класифікуються як витрати на послуги та обліковуються безпосередньо у складі витрат.

Нематеріальні активи можуть бути придбані Компанією окремо або можуть бути внутрішньо генерованими.

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу, придбаного окремо, включає ціну його придбання і витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою цього активу до використання за призначенням. Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Витрати, понесені при виконанні зазначених вище умов, включаються до балансової вартості цього активу.

Внутрішньо генерований нематеріальний актив виникає на етапі дослідження і розробки. Щоб оцінити, чи відповідає актив критеріям визнання, суб'єкт господарювання класифікує генерування активу наступним чином:

а) на етапі дослідження витрати визнаються як витрати у період їхнього понесення. Не визнаються нематеріальним активом витрати на дослідження, що включають оригінальні та заплановані дослідження, здійснювані для отримання і розуміння нових наукових та технічних знань.

б) на етапі розробки нематеріальний актив визнається як витрати, якщо Компанія може задокументувати і здійснити ряд умов, щоб роботи на етапі розробки були успішно завершені.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Компанія оцінює, чи строк корисної експлуатації нематеріального активу визначений чи ні. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації амортизується. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягає амортизації. Строк корисної експлуатації та метод нарахування амортизації нематеріального активу щорічно переглядається. Для нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації амортизація нараховується прямолінійним методом.

Амортизація нараховується з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив придатний до експлуатації у спосіб визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

Право постійного користування земельною ділянкою (договора оренди земельних ділянок на визначений строк) та інші лізингові договори (якщо такі є), строк дії яких перевищує 12 місяців (і на які не поширюються інші спрощення / винятки відповідно до МСФЗ 16).

Актив на дату визнання дорівнює орендному зобов'язанню та дорівнює вартості дисконтованих орендних платежів.

Цей актив амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання.

Орендні зобов'язання розраховуються за вартістю орендних платежів.

Різниця між сумою оплати і орендним зобов'язанням – це відсоткові витрати, що виникають в результаті дисконтування зобов'язання.

Необоротні матеріальні активи – це основні засоби, які Компанія утримує з метою використання у виробництві або постачання товарів чи надання послуг, з метою передачі для використання іншим суб'єктам за договором оренди, або для адміністративних цілей.

Вище вказані основні засоби визнаються активом, якщо використовуватимуться за очікуванням протягом більш ніж одного року і є ймовірність, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом.

Об'єкт основних засобів відображається за ціною його придбання або собівартістю створення за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення його корисності. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- а) ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та цінових знижок.
- б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.
- в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу, та включає в себе вартість придбання матеріалів, безпосередні витрати на виплати працівникам, і відповідну частку загальних витрат на виготовлення. Якщо об'єкт основних засобів складається з окремих та суттєвих частин з різним періодом використання, ці частини визнаються як окремі об'єкти основних засобів.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**
(в тисячах українських гривень)

Амортизація активу здійснюється з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб стає придатний до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом, до кінця місяця, в якому здійснюється вирівнювання величини зносу (амортизації) з його ліквідаційною вартістю, або в якому актив класифікується як призначений для ліквідації, або як утримуваний для продажу.

Ліквідаційна вартість активу - це попередньо оцінена сума, яку Компанія може отримати від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, враховуючи, що актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному після закінчення строку його корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість кожного окремого об'єкта основних засобів Компанії дорівнює нулю.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу Компанія переглядає на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміна (зміни) відображається як зміна облікової оцінки.

Основні засоби або частини об'єкта основних засобів, собівартість яких є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єктів, амортизуються прямолінійним методом за період очікуваної економічної вигоди.

Торгівельне обладнання довгострокового використання із собівартістю меншою ніж 3 500 польських злотих без ПДВ обліковуються безпосередньо у витратах як «інші маркетингові матеріали».

Інші основні засоби довгострокового використання із собівартістю меншою ніж 10 000 польських злотих без ПДВ обліковуються безпосередньо у витратах як «інші матеріали».

Компанія аналізує чи не відображається протягом року велика кількість однакових вище зазначених активів з істотною вартістю, а потім активує їх.

Облік основних засобів ведеться в кількості і вартості в розподілі на групи.

Строки корисного використання основних засобів наведені у таблиці:

№	Групи основних засобів	Строк корисного використання
Група 1	Земельні ділянки	Немає визначеного строку
Група 2	Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
Група 3	Будівлі	20-40 років
	Споруди	5-40 років
	Передавальні пристрої	10-40 років
Група 4	Машини та обладнання	4-30 років
	Обчислювальна техніка та засоби зв'язку	5-20 років
Група 5	Транспортні засоби	5-15 років
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4-40 років
Група 9	Інші основні засоби	5-15 років

Компанія щорічно аналізує ознаки для проведення тестування на зменшення корисності. Позиція основних засобів припиняє визнання в звіті про фінансовий стан після продажу або якщо не передбачається жодних економічних вигод від тривалого використання об'єкту. Прибутки або збитки, що виникають від припинення визнання об'єкта основних засобів в звіті про фінансовий стан, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки в період, коли припинено визнання об'єкта.

Основні засоби в стадії будівництва відносяться до активів, які перебувають в стадії будівництва або монтажу, і відображаються за ціною їх придбання або собівартості створення за вирахуванням накопичених збитків від зменшення їх вартості. Основна причина знецінення - це ймовірність того, що будівництво об'єкту не принесе майбутні економічні вигоди. Незавершені інвестиції не амортизуються до

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

завершення будівництва та передачі об'єкта до тривалого використання.

Аванси за незавершене будівництво відображаються у звіті про фінансовий стан в рядку “Незавершені капітальні інвестиції”.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням (будівництвом) об'єкту основних засобів, включаючи всі змінні накладні витрати, понесені при створенні (будівництві). Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, як і амортизація іншого майна та устаткування, починається, коли активи готові до використання, тобто коли вони знаходяться на місці і у стані, необхідному для функціонування відповідно до намірів керівництва.

Тестування на зменшення корисності активів – в кінці кожного звітного року Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Компанія бере до уваги показники зовнішніх та внутрішніх джерел інформації.

Відновлювальна вартість (сума очікуваного відшкодування) активу – це більша з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж активу або вартості його використання.

Справедлива вартість активу мінус витрати на вибуття, або вартість його використання, це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Вартість при використанні - це теперішня вартість оцінених майбутніх грошових потоків, які, за очікуванням, виникнуть від активу або від одиниці, що генерує грошові потоки.

Балансова вартість зменшується до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності. Збиток від зменшення корисності визнається як витрати у звіті про сукупні доходи. Якщо відновлювальна вартість перевищує балансову вартість даного активу зменшення вартості не виконується.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

Сторнування збитку від зменшення корисності для іншого активу ніж гудвіл, визнається в звіті про сукупні доходи.

Запаси - це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайній господарській діяльності;

В звіті про фінансовий стан Компанія відображає дані активи, як готову продукцію і товари.

Готова продукція - це активи, створені самою Компанією.

Товари – це активи, придбані Компанією для подальшого перепродажу.

- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

В звіті про фінансовий стан Компанія відображає дані активи, як незавершене виробництво.

- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг;

В звіті про фінансовий стан Компанія відображає дані активи, як виробничі запаси.

Запаси оцінюються за ціною придбання або собівартості виробництва вартістю не вище, ніж чиста вартість реалізації на звітну дату. Чиста вартість реалізації є попередньо оціненою ціною продажу у звичайному ході бізнесу за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення та попередньо оцінених витрат, необхідних для здійснення продажу.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Виробничі запаси обліковуються за ціною придбання, а вартість списання у виробництво оцінюється з використанням середньозваженого методу.

Товари обліковуються за ціною придбання, а вартість списання оцінюється з використанням середньозваженого методу.

Готова продукція обліковується за собівартістю виробництва, оцінка незавершеного виробництва здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість готової продукції та напівфабрикатів містить частину фіксованих непрямих витрат. Решта непрямих витрат, необгрунтована частина, обліковується на витратах періоду у якому вони були понесені. Розподіл на вище зазначені частини відбувається на підставі рівня нормальних виробничих потужностей. Нормальні виробничі потужності встановлюються, як середні показники виробництва за три місяці: червень, липень, серпень – період найбільшого виробництва за попередній фінансовий рік. (Показник невикористання виробничих потужностей становить різницю між нормальними виробничими потужностями, які перевіряються щомісячно, та фактичною кількістю виготовленої продукції в даному звітному періоді).

Собівартість готової продукції формує:

- вартість сировини,
- вартість напівфабрикатів власного виробництва,
- витрати на упаковку,
- витрати на електроенергію,
- витрати на оплату праці робітникам, зайнятим у виробництві продукції,
- відрахування на соціальні заходи (єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування),
- амортизаційні відрахування від вартості основних засобів та нематеріальних активів,
- загальновиробничі витрати,
- витрати на придбання запасних частини, будівельних матеріалів,
- витрати на ремонт, утримання, обслуговування устаткування.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Перевірка умов зберігання і обігу запасів проводиться при потребі, обов'язково - на кінець фінансового року. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування, будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування (відповідно до МСБО 2 пункт 34).

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (АС);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Згортання

Фінансові активи та зобов'язання згортаються і чиста сума відображається в звіті про фінансовий стан, тільки у тому випадку, коли існує законодавчо встановлене право провести взаємозалік відображених сум, а також є намір відобразити на нетто-основі або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Дебіторська заборгованість – первісно визнається в звіті про фінансовий стан тоді, коли Компанія стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне право отримати грошові кошти.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю збитків від знецінення, не виплачених бонусів та резерву на очікувані повернення готової продукції і товарів в ринку торгівельних мереж.

Компанія розділяє дебіторську заборгованість на довгострокову і короткострокову.

Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе всю дебіторську заборгованість, що підлягає

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

погашенню більш ніж через 12 місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість включає заборгованість, що підлягає погашенню на протязі 12 місяців після звітної дати.

Короткострокова дебіторська заборгованість включає в себе всю дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інші зобов'язання, які повністю або частково класифікуються як активи, по яким очікується погашення протягом 12 місяців від звітної дати.

Резерв знецінення дебіторської заборгованості визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Цей резерв утворюється в тих випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всі суми, які належать їй у відповідності з початковими умовами договору купівлі-продажу. Компанія нараховує резерв сумнівних боргів на заборгованість клієнтів, по якій строк затримки погашення перевищує прописаний в договорі. Згідно з чинним законодавством строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Зокрема, Компанія створює резерв знецінення у таких випадках:

- на заборгованості, позови по яких направлені до суду;
- на сумнівні заборгованості, ймовірність стягнення впродовж найближчого піврічного періоду є мало можлива;
- на заборгованості з оплатою яких боржник порушує терміни оплати більш ніж на 180 днів, і відповідно до фінансової та майнової оцінки активів боржника ймовірність погашення боргу в розмірі 100%, мало можлива;

Керівництво Компанії приймає рішення про розмір списання резерву з урахуванням стану заборгованості і можливості оплати боргів боржниками.

Оцінка очікуваних кредитні збитки (ОКЗ) - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що надходять до суб'єкта господарювання відповідно до контракту та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ОКЗ дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Гроші та їх еквіваленти – включають кошти в касі, необмежені у використанні залишки на кореспондентських та депозитних рахунках у банках, що були розміщені на строк не більше трьох місяців, і оцінюються за номінальною вартістю.

Перерахунок іноземних валют – операції у валютах, інших ніж українська гривня, перераховані за офіційними обмінними валютними курсами Національного банку України, що мали місце на дати операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсами обміну валют, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсами на дати проведення відповідних операцій. Усі прибутки та збитки, що виникають при перерахуванні, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки.

Забезпечення визнаються, коли Компанія має юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, і існує ймовірність, що виконання цього зобов'язання призведе до відтоку економічних вигоди для Компанії та його оцінка може бути визначена із розрахунку.

Забезпечення розраховуються через дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків на основі ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей також, де це можливо для застосування, ризик пов'язаний з даним складником пасивів.

Забезпечення щодо обтяжливих контрактів визнається тоді, коли очікувані вигоди є нижчі ніж витрати на виконання договірних зобов'язань, яких не можна уникнути.

Компанія застосовує поділ на довгострокові і короткострокові резерви.

Забезпечення на виплати працівникам - Відповідно до Колективного договору працівники Компанії мають право на виплати: ювілейні премії та невикористані відпустки. Ці зобов'язання випливають з прав набутих співробітниками Компанії в поточному році, як і в попередні роки.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Вартість зобов'язань для ювілейних виплат розраховується незалежним актуарієм відповідно до МСБО 19, з поділом на довгострокові і короткострокові. Вартість зобов'язань для виплат за невикористані відпустки розраховується Компанією. На кінець фінансового року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток.

Сума по нарахуванню забезпечення включається у витрати в період нарахування та відображається у Звіті про сукупний дохід.

Податок на прибуток – представлений сумою поточного податку на прибуток до сплати та відстроченого податку.

Поточний податок на прибуток обчислюється відповідно до законів, які в даний час діють в Україні. Сума поточного податку до сплати розрахована від суми оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, який відображений у звіті про сукупні доходи, тому що не включає статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню в інші роки і в подальшому не включає елементи, які ніколи не будуть оподатковуватися або такі, що ведуть до зменшення бази оподаткування. Зобов'язання Компанії за поточним податком розраховується з використанням ставок податку, які є чинними або набули чинності на звітну дату.

Відстрочений податок – Відстрочений податок визначається як різниця між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідної податкової бази, що використовується при обчисленні оподаткованого прибутку і обліковуються з використанням балансового методу.

Наступні тимчасові різниці беруться до уваги при розрахунку відстроченого податку:

- амортизація, що використовується при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку), може відрізнитися від суми амортизації, що використовується при визначенні облікового прибутку;
- зміна балансової вартості, що виникає від переоцінки основних засобів;
- переоцінка активів у разі, коли відповідне коригування для цілей оподаткування не здійснюється;
- відсотки за банківськими кредитами за поточний звітний період, а реалізовані в наступному звітному періоді;
- резерви сумнівних боргів;
- резерви з надання після продажних знижок, бонусів, послуг з просування продукції;
- резерви адміністративних витрат, які включаються в Звіт про сукупний дохід в момент реалізації;
- резерви витрат на збут, які включаються в Звіт про сукупний дохід в момент реалізації;
- дисконт довгострокових виплат;
- резерви на повернення готової продукції і товарів ринку торгівельних мереж (маржа);
- резерви з надання призів згідно програми лояльності.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується в тій мірі, в якій більше не є імовірним той факт, що буде отримана достатня кількість оподаткованого прибутку, щоб частково або повністю покрити частину активів, що підлягають відшкодуванню.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються тільки тоді, коли існує юридично закріплене право проводити залік поточних податкових активів проти поточних податкових зобов'язань, і коли вони відносяться до податків одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір врегулювати свої поточні податкові активи і зобов'язання на нетто-основі.

Поточні та відстрочені податки за період - визнаються як витрати або дохід у звіті про сукупні доходи за винятком випадків, коли вони кредитуються або дебетуються безпосередньо в іншому сукупному доході / збитку. У такому випадку податки визнаються прямо в інших доходах/збитках.

Компанія застосовує розподіл на довгострокові і поточні зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання включають в себе всі зобов'язання, які мають бути погашені більш ніж через 12 місяців від звітної дати, за винятком зобов'язань, які класифікуються як короткострокові.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які мають бути погашені протягом 12 місяців від звітної дати та

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

очікується, що будуть врегульованні протягом нормального операційного циклу компанії.

Поряд з зобов'язаннями за поставки, роботи, послуги також існують фінансові зобов'язання за рахунок кредитів, лізингу та похідних інструментів.

Зареєстрований капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українським нормативним вимогам. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українським нормативним вимогам, може не відповідати частці, визначеної згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Групи скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, яка належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

Метод визначення фінансового результату - фінансовий результат визначається у Звіті про сукупний дохід застосовуючи принципи нарахування і розсудливості, по вирахуванню з валового прибутку нарахованого податку на прибуток, відрахувань резерву на тимчасову різницю з податку на прибуток.

Визнання доходів та витрат - доходи є валовими надходженнями економічних вигоди протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Відповідно до принципу відповідності доходів і витрат, витрати визнаються одночасно з доходами, пов'язаними з даною операцією.

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- крок 1: Ідентифікація договору;
- крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- крок 3: Визначення ціни операції;
- крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- крок 5: Визнання виручки.

Продажі товарів

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Дохід від реалізації товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Компанія використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Компанія буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Компанія визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

Компанія створює резерв на очікувані повернення готової продукції і товарів з ринку торгівельних мереж визначається, виходячи з історичних даних щодо повернення готової продукції і товарів по кожній торгівельній мережі за останні 3 роки, що передують року, за який формуються фінансові звіти, та бізнес відносини з клієнтами за цей період. На основі історичних даних встановлюється показник очікуваних повернень готової продукції і товарів з ринку торгівельних мереж, який є підставою для розрахунку та відображенню в обліку на дату балансу резерву очікуваних повернень готової продукції і товарів з ринку торгівельних мереж. Так розрахований показник Компанія застосовує до проміжної звітності у наступному фінансовому році. Подальша оцінка та розрахунок нового показника здійснюється Компанією наприкінці кожного фінансового року. В 2021 році показник очікуваних повернень не суттєвий, відповідно резерв на очікувані повернення готової продукції і товарів з ринку торгівельних мереж не створювався.

(ii) Істотний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відобразить кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив – це право Групи на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню.

Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди актив з права користування дорівнює орендному зобов'язанню та дорівнює вартості дисконтованих орендних платежів.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

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

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Умовні зобов'язання і активи - не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але відображаються у примітках до фінансової звітності, у випадках, коли надходження економічних вигоди є імовірним.

Використання оцінок та припущень – підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва робити оцінки та припущення, які впливають на відображення сум активів і зобов'язань та сум доходів та витрат у звітності протягом звітного періоду. Внаслідок притаманної даним припущенням невизначеності, фактичні результати в майбутніх періодах можуть відрізнятись від даних припущень.

Дана фінансова звітність включає в себе припущення керівництва Компанії щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат і визнаних зобов'язань. Дані оцінки в основному включають в себе:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Запаси

Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси щоквартально з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року.

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 - Реформа процентної ставки - Етап 2

Поправки надають тимчасові звільнення, які застосовуються для усунення наслідків для фінансової звітності у випадках, коли міжбанківська ставка пропозиції (IBOR) замінюється альтернативною практично безризиковою процентною ставкою.

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19, чинні після 30 червня 2021 року»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 "Страхові контракти" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи» - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому підприємство вперше застосовує дані поправки.

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок» набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції -- набувають чинності для звітних, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості - дана поправка застосовується перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

6. Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, включав:

Групи основних засобів	Земельні ділянки, будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Разом
Залишкова вартість на 1 січня 2020 року	54,308	23,260	14,111	1,787	93,466
Надійшло	4,193	17,578	3,167	316	25,254
Списано	-	(3)	-	(3)	(6)
Реалізовано	-	(29)	(7)	-	(36)
Амортизація	(2,063)	(3,586)	(2,808)	(282)	(8,739)
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 року	56,438	37,220	14,463	1,818	109,939
Надійшло	31,076	2,494	5,867	-	39,437
Списано	-	(12)	-	-	(12)
Реалізовано	-	(1)	(5)	(2)	(8)
Амортизація	(2,409)	(4,392)	(2,996)	(235)	(10,032)
Інші зміни	-	-	-	-	-
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року	85,105	35,309	17,329	1,581	139,324

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які Компанія продовжувало використовувати, становила 5,021 тис. грн. та 6,145 тис. грн, відповідно.

Компанія має основні засоби, які знаходяться під заставою, із залишковою вартістю в сумі 39,731 тис.грн. станом на 31 грудня 2021 року (2020: 39,139 тис. грн.).

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31,594	28,576
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(491)
Резерв на повернення від торговельних мереж	-	(5,106)
Чиста дебіторська заборгованість	31,594	22,979

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками погашення представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за строками погашення	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
До 1 місяця	10,014	1,516
Від 1 місяця до 3 місяців	19,803	25,033
Від 3 місяців до 6 місяців	-	-
Від 6 місяців до 12 місяців	-	-
Прострочена	1,777	2,027
Загальна сума дебіторської заборгованості	31,594	28,576
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(491)
Резерв на повернення від торговельних мереж	-	(5,106)
Чиста дебіторська заборгованість	31,594	22,979

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків «Fabryka Farb i Lakerow Sniezka S.A.» за придбані матеріали, яка становила 215 тис. грн. та 0,00 тис. грн, відповідно.

У Компанії відсутня значна концентрація кредитного ризику, оскільки клієнтська база Компанії є високодиверсифікованою і керівництво здійснює регулярний моніторинг здатності клієнтів погасити їх заборгованість. По не простроченій дебіторській заборгованості на суму 29,817 тис. грн. немає кредитного ризику, оскільки дана дебіторській заборгованості буде погашена чи буде дійснення повернення продукції.

Станом на 31 грудня 2021 немає підстав для створення резерву на повернення від торговельних мереж - юридична особа Засновник мережі маркетів, які здійснюють реалізацію кінцевим споживачам, (2020: 5,106 тис. грн.).

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгову дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2021 року:

	Дебіторська заборгованість за строками погашення					Усього
	Не прострочена	Прострочена				
		до 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	більше 12 місяців	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-
Валова балансова вартість до знецінення	29,817	1,460	317	-	-	31,594
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29,817	1,460	317	-	-	31,594

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на торгову дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2020 року:

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

	Дебіторська заборгованість за строками погашення					Усього
	Не прострочена	до 1 місяця	Прострочена			
			від 1 до 3 місяців	від 3 до 12 місяців	більше 12 місяців	
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-
Валова балансова вартість до знецінення	26,549	1,536	374	117	-	28,576
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	26,549	1,536	374	117	-	28,576

8. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами включала передплати за:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Аванс, сплачений за послуги	2,048	2,405
Аванс, сплачений за виробничі запаси	396	708
Усього	2,444	3,113

9. Гроші роші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років гроші та їх еквіваленти становили:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Рахунки в банках:	28,821	48,845
> АТ «КРЕДОБАНК»	27,521	4,457
> АТ «Державний ощадний банк України»	1,299	44,388
> ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	1	-
Готівка в касі	-	-
Усього	28,821	48,845

У Компанії відсутні обмежені у використанні грошові кошти.

10. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зареєстрований капітал був повністю сплачений та становив 416 тис. грн.

У 2021 році Компанія оголосило про виплату дивідендів в сумі 79,177 тис. грн. (2020: 71,324 тис.грн.) Виплата дивідендів, що належить Засновникам материнського Компанії та до неконтрольованих часток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, становила 66,099 тис. грн. (2020: 59,542 тис. грн.) та 13,078 тис. грн. (2020: 11,783 тис. грн.) відповідно.

Протягом 2021 та 2020 років відбулись зміни у складі учасників Компанії та в розмірі їх часток.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років учасниками Компанії були:

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Акціонерне Компанія лако-фарбова фабрика "Сніжка"	83.48%	83.48%
Ройзен І.	15.60 %	15.60 %
Помилуйко П. М.	0,00%	0.67 %
Помилуйко С. П.	0.67 %	0,00%
Голод Н.О.	0.25 %	0.25 %
Усього	100.00%	100.00%

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кінцевою контролюючою стороною Компанії було Акціонерна Компанія лако-фарбова фабрика «Сніжка».

11. Короткострокові кредити банків

Кредитна лінія використовується для поповнення обігових коштів Компанії, Компанія не використовувала кредитну лінію протягом 2021 року та 2020 року.

Відсоткова ставка за кредитом станом на 31 грудня 2021 року становила 9,92% (2020: 17,5%).

12. Оренда

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років оренда була представлена наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Активи з права користування	359	282
Всього активи	359	282
Довгострокові зобов'язання з оренди	239	174
Поточні зобов'язання з оренди	100	43
Всього зобов'язання	339	217

Ставки відсотка в оренді відповідають ставкам залучення позикових коштів та становлять 9,92% в 2021 році (2020: 17,5%).

13. Поточна кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Поточна кредиторська заборгованість	7,944	7,128
в тому числі із внутрішніх розрахунків	2,617	1,609
в тому числі за товари, роботи, послуги	5,327	5,519
в тому числі за мотиваційні виплати	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	3,743	4,069
- в тому числі за розрахунками з бюджетом	184	973
- в тому числі за розрахунками з оплати праці	-	-
- в тому числі за одержаними авансами	3,459	3,053
- інші поточні зобов'язання	100	43
Загальна кредиторська заборгованість, в тому числі	11,687	11,197
- довгострокова	-	-
- короткострокова	11,687	11,197

Станом на 31 грудня 2021 року поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків складалась із заборгованості перед «Fabryka Farb i Lakerow Sniezka S.A.» за неоплатиті матеріальні активи, запаси, послуги та платежі за користування технологією ноу-хау на суму 1,477 тис. грн. (2020: 504 тис. грн.) та

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

заборгованості перед «Sniezka Trade of Colours» за використання торгової марки, необоротні матеріальні активи та послуги на суму 1,140 тис. грн (2020: 1,105 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія отримало аванси на суму 3,459 тис. грн. (2020: 3,053 тис. грн.) від покупців щодо майбутніх поставок готової продукції, товарів та послуг. Всі аванси отримані були визнанні виручкою в наступному періоді.

14. Забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років забезпечення включали:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Довгострокові забезпечення		
Забезпечення на виплату премії працівникам	1,082	1,560
Усього	1,082	1,560
Поточні забезпечення		
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2,827	2,405
Забезпечення витрат на професійні послуги	1,805	1,757
Забезпечення на виплату премії працівникам	4,260	1,376
Забезпечення витрат на транспортні послуги	1,032	191
Інші	86	69
Усього	10,010	5,798

15. Чистий дохід реалізації

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, складався з таких елементів та географічних ринків збуту:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року			За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року		
	Україна	Польща	Разом	Україна	Польща	Разом
Дохід від реалізованої продукції	421,854	-	421,854	393,945	-	393,945
Дохід від реалізованої товарів	135,372	-	135,372	135,874	193	136,067
Дохід від реалізації послуг	4,883	-	4,883	4,071	-	4,071
Дохід від реалізації матеріалів	2,594	543	3,137	42	2,900	2,942
Усього	564,703	543	565,246	533,932	3,093	537,026

16. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, складалась з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Собівартість реалізованої продукції	214,933	188,186
в.ч. невикористані виробничі потужності	3,239	1,647
Вартість реалізованих товарів	79,347	85,201
Собівартість реалізованих послуг	4,704	3,770
Вартість реалізованих матеріалів	2,926	2,731
Усього	301,910	279,888

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

17. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, склалися з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Витрати на оплату праці	28,798	23,868
Послуги	7,859	5,631
Витрати на соціальні заходи	5,194	4,769
Витрати на матеріали та електроенергію	4,372	3,863
Амортизація	2,004	1,743
Інші витрати	1,704	1,025
Усього	49,931	40,899

18. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 років, склалися з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Послуги	52,420	38,436
Витрати на оплату праці	21,138	17,711
Ліцензійні оплати	20,674	18,518
Витрати на матеріали та електроенергію	16,092	15,369
Витрати на соціальні заходи	3,434	3,808
Амортизація	2,097	2,129
Інші витрати	969	493
Усього	116,824	96,464

19. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, склалися з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Комісійні при покупці валюти	146	146
Відсотки за кредит	20	-
Дисконтування зобов'язання	2	6
Витрати з курсових різниць	-	1,750
Усього	168	1,902

20. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітний рік подані таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Поточні витрати з податку на прибуток	17,466	21,697
Витрати з відстроченого податку на прибуток	459	54
Витрати з податку на прибуток	17,925	21,751

У Компанії виникають певні постійні податкові різниці внаслідок того, що певні витрати не враховуються для цілей оподаткування, а певні доходи не оподатковуються.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

станом на 31 грудня 2021 та 2020 років в основному пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з балансовою вартістю певних активів.

Співвідношення між податковими витратами та обліковим фінансовим результатом за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, пояснюються таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Прибуток до оподаткування	99,422	120,722
Витрати з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %)	17,896	21,730
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	29	21
Поточний податок на прибуток	17,925	21,751

Відстрочені активи станом на 31 грудня 2021 та 2020 років включають:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Зміна відстроченого податку	Станом на 31 грудня 2020 року
Відстрочені активи:			
Різниця у вартості основних засобів	894	(149)	1,043
Резерв послуг	526	163	363
Резерв бонусів покупцям	108	9	99
Резерв сумнівних боргів	24	(98)	122
Резерв на повернення від торговельних	-	(353)	353
Резерв витрат пов'язаних з оплатою праці	-	(31)	31
Всього відстрочені податкові активи	1,552	(459)	2,011

21. Пов'язані сторони

Пов'язана сторона – це фізична чи юридична особа, яка є пов'язаною зі суб'єктом господарювання, який готує власну фінансову звітність:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- i) контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- ii) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- iii) є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов: i) суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);

ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (чи асоційованим підприємством або спільним підприємством члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавціспонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

vii) особа, визначена в пункті а) i), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

господарювання);

viii) суб'єкт господарювання або будь-який член групи, до якої він належить, надає послуги провідного управлінського персоналу суб'єктові господарювання, що звітує, або материнському підприємству суб'єкта господарювання, що звітує.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- засновники,
- компанії, які відчувають істотний вплив засновників,
- ключовий керуючий персонал і близьких членів їх родин.

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Наступні фізичні та юридичні особи вважалися зв'язаними сторонами Компанії протягом 2021 та 2020 років:

Назва пов'язаної сторони	Вид відносин з Компаніям
Fabryka Farb i Lakerow Sniezka S.A.	Засновник. Купівля оборотних, необоротних матеріальних активів та послуг, користування технологією ноу-хау. Продаж оборотних матеріальних активів
Sniezka Trade of Colours	Компанія, яка відчуває істотний вплив засновників. Користування торговою маркою, купля послуг, необоротних та оборотних матеріальних активів
СООО "Снежка - БелПол"	Купівля оборотних матеріальних активів. Продаж оборотних матеріальних активів
Ім'я пов'язаної сторони – фізичної особи	Характер зв'язку (посада, родинні зв'язки)
Марек Павлусь	Генеральний директор
Ірина Бучко	Фінансовий директор

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

Операції та залишки із Засновниками

Компанія мало наступні залишки станом на 31 грудня 2021 та 2020 років по розрахунку із Засновниками:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	215	215	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(1 478)	(2,617)	(504)	(1,609)

Наступні суми, що виникли за операціями із Засновниками, були включені до звіту про сукупні прибутки та збитки за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року		За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	
	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2,594	565,246	3,093	537,026
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	(65,703)	(279,888)
Витрати на збут	(6,358)	(116,824)	(6,041)	(96,464)
Адміністративні витрати	(1,118)	(49,931)	(36)	(40,899)
Інші операційні доходи	72	2,499	-	2,323

Операції та залишки з компаніями, які відчувають істотний вплив засновників

Компанія мало наступні залишки станом на 31 грудня 2021 та 2020 років по розрахунку з компаніями, які відчувають істотний вплив засновників:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(1 139)	(2,617)	(1,105)	(1,609)

Наступні суми, що виникли за операціями з компаніями, які відчувають істотний вплив засновників, були включені до звіту про сукупні прибутки та збитки за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року		За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	
	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності	Зі зв'язаними сторонами	Разом по категорії відповідно до фінансової звітності
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(43,657)	(301,910)	-	-
Витрати на збут	(14,433)	(116,824)	(12,619)	(96,464)
Адміністративні витрати	(210)	(49,931)	-	(40,899)

Обсяг придбання запасів, послуг та ліцензійних оплат, що виникли за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Fabryka Farb i Lakerow Sniezka S.A.	62,222	100,746
Sniezka Trade of Colours	59,534	12,619
Усього	121,756	113,365

Винагорода вищому керівництву Компанії представлена у вигляді:

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**
(в тисячах українських гривень)

	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Нарахована заробітна плата та інші види компенсації	3,430	3,034
Нарахований податок - єдиний соціальний внесок	250	367

У 2021 році вище керівництво Компанії складалося з 2 осіб (у 2020 році: 2 осіб).

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання, що не враховуються за їх справедливою вартістю, відображені в фінансовій звітності Компанії за вартістю, що істотно не відрізняється від їх справедливої вартості.

Нижче представлено порівняння по класах балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, що не визнаються за справедливою вартістю в звіті про фінансовий стан. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

	Балансова вартість 2021	Справедлива вартість 2021	Балансова вартість 2020	Справедлива вартість 2020
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31,594	31,594	22,979	22,979
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	215	215	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	538	538	771	771
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 821	28 821	48,845	48,845
Разом активи	61 168	61 168	72,595	72,595
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	239	239	174	174
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5,327	5,327	5,519	5,519
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2,617	2,617	1,609	1,609
Інші поточні зобов'язання	100	100	43	43
Разом зобов'язання	8,283	8,283	7,345	7,345

23. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації. Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

- Справедлива вартість кредитів, отриманих Компанією, та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року:

	У звіті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31,594	-	31,594	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	215	-	215	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	538	-	538	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	28 821	-	28 821	-
Разом активи	61 168	-	61 168	-
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	239	-	239	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5,327	-	5,327	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	2,617	-	2,617	-
Інші поточні зобов'язання	100	-	100	-
Разом зобов'язання	8,283	-	8,283	-

У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2020 року:

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

	У звіті про фінансовий стан	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	22,979	-	22,979	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	771	-	771	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	48,845	-	48,845	-
Разом активи	72,595	-	72,595	-
Фінансові зобов'язання				
Інші довгострокові зобов'язання	174	-	174	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5,519	-	5,519	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1,609	-	1,609	-
Інші поточні зобов'язання	43	-	43	-
Разом зобов'язання	7,345	-	7,345	-

24. Управління капіталом

Компанія управляє капіталом в цілях гарантування продовження своєї операційної діяльності, а також для максимізації виплат засновникам за рахунок оптимізації заборгованостей і залишків по ним. Дирекція Компанії переглядає структуру капіталу на постійних засадах. Відповідно до результатів даного огляду Компанія вживає заходів для коригування загальної структури капіталу за рахунок залучення боргового капіталу або погашення існуючої заборгованості.

	Станом на 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 року
Загальна сума позикових коштів	8,283	7,345
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(28,821)	(48,845)
Чиста сума позикових коштів	(20,538)	(41,500)
Усього капітал, що належить учасникам	258,420	256,620
Співвідношення позикових коштів до капіталу	(7,9%)	(16,2%)

25. Політика управління ризиками

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Компанії:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Валютний ризик;

Компанія визнає, що важливо мати встановлений ефективний процес управління ризиками. Для цього Компанія впровадило систему управління ризиками, основною метою якої є захищати від ризиків та забезпечити досягнення мети своєї діяльності. За допомогою системи управління ризиками, Компанія управляє наступними ризиками:

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Кредитний ризик – Компанія зазнає кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона не зможе виконати своїх зобов'язань і змусить іншу сторону зазнати фінансового збитку. Компанія систематизує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суми, стосовно яких ризики є прийнятними, по відношенню до кожного боржника. Ліміти кредитного ризику по кожному боржнику затверджуються Дирекцією Компанії і контролюються на регулярній основі. Дирекція Компанії вважає, що дебіторська заборгованість, яка була прострочена більше, ніж на 180 днів, є знеціненою.

Наступна таблиця деталізує валову вартість активів, які знецінилися та розкриває за строками виникнення ті, що є простроченими, але не знеціненими:

	Не прострочені і не знецінені	Прострочені, але не знецінені				31 грудня 2021 року	
		0-3 місяців	3-6 місяців	6 місяців до 1 року	Більше одного року	Знецінені фінансові активи	Усього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29,817	1,777	-	-	-	-	31,594
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	215	-	-	-	-	-	215
Інша поточна дебіторська заборгованість	538	-	-	-	-	-	538
Гроші та їх еквіваленти	28,821	-	-	-	-	-	28,821
Усього	59,391	1,777	-	-	-	-	61,168

	Не прострочені і не знецінені	Прострочені, але не знецінені				31 грудня 2020 року	
		0-3 місяців	3-6 місяців	6 місяців до 1 року	Більше одного року	Знецінені фінансові активи	Усього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	26,550	1,910	117	-	-	(5,598)	22,979
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	771	-	-	-	-	-	771
Гроші та їх еквіваленти	48,845	-	-	-	-	-	48,845
Усього	76,166	1,910	117	-	-	(5,598)	72,595

Ризик ліквідності – це є ризик того, що Компанія не зможе повністю розрахуватися по своїх зобов'язаннях при настанні відповідного строку. З метою управління ризиком ліквідності Компанія здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. У Компанії існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для впевненості у тому, що необхідна для виконання зобов'язань по платежах сума грошових коштів буде доступною. Зазвичай Компанія забезпечує достатню кількість грошових коштів для забезпечення очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Компаніям. Крім того, Дирекція Компанії постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду.

Наступна таблиця деталізує очікуваний строк погашення непохідних фінансових інструментів і зобов'язань. Ця таблиця була складена на основі недисконтованих договірних строків погашення фінансових активів і зобов'язань, включаючи відсотки і основну суму зобов'язань.

	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	31 грудня 2021 року Усього
ФІНАНСОВІ АКТИВИ					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10,014	19,803	1,777	-	31,594
Дебіторська за заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	215	-	-	-	215
Інша поточна дебіторська заборгованість	538	-	-	-	538
Гроші та їх еквіваленти	28,821				28,821
Усього фінансові активи	39,588	19,803	1,777	-	61,168
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	239	239
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5,327	-	-	-	5,327
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	2,617	-	-	-	2,617
Інші поточні зобов'язання	100	-	-	-	100
Усього фінансові зобов'язання	8,044	-	-	239	8,283
<hr/>					
	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	31 грудня 2020 року Усього
ФІНАНСОВІ АКТИВИ					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,516	19,436	2,027	-	22,979
Інша поточна дебіторська заборгованість	771	-	-	-	771
Гроші та їх еквіваленти	48,845	-	-	-	48,845
Усього фінансові активи	51,132	19,436	2,027	-	72,595
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	174	174
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5,519	-	-	-	5,519
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1,609	-	-	-	1,609
Інші поточні зобов'язання	43	-	-	-	43
Усього фінансові зобов'язання	7,171	-	-	174	7,345

Валютний ризик – Валютний ризик це є ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни валютних курсів, від яких Компанія залежить. Компанія здійснює певні операції в

ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, пов'язаними зі зміною валютних курсів, але в той же час Дирекція Компанії намагається пом'якшити цей ризик, підтримуючи грошові активи і зобов'язання в іноземній валюті на одному (більш менш стабільному) рівні.

У наступній таблиці представлені активи та зобов'язання Компанії у іноземній валюті (суми вказано в іноземній валюті в тисячах):

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	PLN	EUR	PLN	EUR
ФІНАНСОВІ АКТИВИ				
Гроші та їх еквіваленти	1,092	93	472	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	32		-	
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	1,124	93	472	2
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2)	-	(23)	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	(408)	4	(210)	-
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	(410)	4	(233)	-
УСЬОГО ЧИСТА ПОЗИЦІЯ	714	97	239	2

Коливання обмінного курсу національної валюти – національна валюта України, гривня, є нестабільною та характеризується значними коливаннями у порівнянні з основними світовими валютами. Офіційні курси обміну, встановлені Національним банком України для гривні до долара США, євро, польського злотого та російського рубля станом на 31 грудня 2021 та 2020 років відображені в Примітці 2.

26. Умовні та контрактні зобов'язання (потенційні зобов'язання)**Судові процеси**

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового

**ТЕКСТОВА ЧАСТИНА ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

27. Події після дати балансу

У період після 31 грудня 2021 року і до підписання цього фінансового звіту не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на цю фінансову звітність.