

**Фінансова звітність**  
**Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий**  
**завод Кодимський »**  
**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.**  
**складена відповідно до Міжнародних стандартів**  
**фінансової звітності**

## **ЗМІСТ**

<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....</b>	<b>1</b>
<b>ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД .....</b>	<b>2</b>
<b>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....</b>	<b>4</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>5-33</b>

## Звіт про фінансовий стан

	Примітки	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
<b>Актив</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	13	128 572	126 513
Нематеріальні активи	14	6	8
<b>Всього необоротні активи</b>		<b>128 578</b>	<b>126 521</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	15	232 969	110 013
Торгова та інша дебіторська заборгованість	16	159 298	94 344
Податкові активи	17	3 193	5 003
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	161	1 145
Інші оборотні активи	19	3 564	1 287
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	20	10 103	-
<b>Всього оборотні активи</b>		<b>409 288</b>	<b>211 792</b>
<b>Всього активи</b>		<b>537 866</b>	<b>338 313</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<b>Власний капітал</b>			
Статутний капітал	21	35 905	35 905
Нерозподілений прибуток/(збиток)		20 562	(9 269)
<b>Всього власний капітал</b>		<b>56 467</b>	<b>26 636</b>
<b>Зобов'язання</b>			
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Запозичення	22	43 194	54 769
Облігації	23	92 768	104 709
<b>Всього довгострокові зобов'язання</b>		<b>135 962</b>	<b>159 478</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>			
Кредити		160 345	124 639
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24	180 054	14 819
Податкові зобов'язання		16	48
Резерви	25	908	998
Відстрочені податкові зобов'язання		3 628	6 851
Інші поточні зобов'язання	26	486	4 844
<b>Всього поточні зобов'язання</b>		<b>345 437</b>	<b>152 199</b>
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>481 399</b>	<b>311 677</b>
<b>Всього власний капітал та зобов'язання</b>		<b>537 866</b>	<b>338 313</b>

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Пагай Л.В.



## Звіт про сукупний дохід

	Примітки	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Виручка від реалізації	5	388 677	212 085
Собівартість реалізації	6	(366 383)	(183 335)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>22 294</b>	<b>28 750</b>
Адміністративні витрати	7	(6 342)	(4 833)
Витрати на збут	8	(10 321)	(12 831)
Інші операційні доходи /(витрати), чисті	9	14 655	(17 023)
<b>Прибуток/(збиток) від операційної діяльності</b>		<b>20 286</b>	<b>(5 937)</b>
Фінансові доходи /(витрати), чисті	10	(9 938)	(11 847)
Інші доходи /(витрати), чисті	11	16 962	(36 840)
<b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>		<b>27 310</b>	<b>(54 624)</b>
Податок на прибуток	12	3 223	2 076
<b>Чистий прибуток/(збиток), за рік</b>		<b>30 533</b>	<b>(52 548)</b>

  
 Директор  
 Лавров О.О.



  
 Головний бухгалтер  
 Пагай Л.В.



## Звіт про зміни у власному капіталі

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Залишок на 31 грудня 2020	35905		(9 269)	26 636
Прибуток /(збиток) за рік	-	-	30 533	30 533
Інші зміни в капіталі	-	-	(702)	(702)
Залишок на 31 грудня 2021	35905		20 562	56 467

  
Директор

Лавров О.О.



  
Головний бухгалтер

Пагай Л.В.



## Звіт про рух грошових коштів

	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
<b>Надходження</b>		
Реалізація продукції (товарів і послуг)	362 444	187 368
Відшкодування ПДВ	1 431	8 244
Аванси отримані	16 925	19 324
Інші надходження	67	130
<b>Вибуття</b>		
Оплата за товари, роботи (послуги)	(201 902)	(102 319)
Виплати працівникам	(6 975)	(5 685)
Відрахування на соціальні заходи	(1 923)	(1 550)
Зобов'язання з податків і зборів		
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(183)	(515)
Зобов'язання щодо інших податків і зборів	(2 390)	(1 942)
Аванси видані	(161 121)	(137 238)
Інші витрати	(1 233)	(3 141)
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності, чистий</b>	<b>5 140</b>	<b>(37 324)</b>
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Придбання необоротних активів	(32 539)	(7 574)
Інші надходження	-	-
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності, чистий</b>	<b>(32 539)</b>	<b>(7 574)</b>
<b>Фінансова діяльність</b>		
<b>надходження від:</b>		
отримання позик	517 094	266 352
блігацій	-	98 909
фінансової допомоги	11 576	29 801
<b>витрачання на:</b>		
погашення позик	(479 874)	(233 699)
фінансову допомогу	(11 475)	(105 907)
витрачання на сплату відсотків	(10 515)	(11 270)
<b>рух грошових коштів від фінансової діяльності, чистий</b>	<b>26 806</b>	<b>44 186</b>
<b>зміна в грошових коштах та їх еквівалентах, чисті</b>	<b>(593)</b>	<b>(712)</b>
<b>роштові кошти та їх еквіваленти на початок року</b>	<b>1 145</b>	<b>1 497</b>
вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(391)	360
<b>роштові кошти та їх еквіваленти на кінець року</b>	<b>161</b>	<b>1 145</b>



Директор

Лавров О.О.



## **ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

### **1.1 Інформація про Товариство**

Дана фінансова звітність відображає фінансову інформацію про діяльність ТОВ «Соковий завод Кодимський» (надалі Товариство). Основним напрямком діяльності Товариства є виробництво фруктових і овочевих соків. Товариство почала свою діяльність у 2011 році. Місцезнаходження виробничих потужностей Товариства: 66000, Одеська обл., Кодимський район, місто Кодима, вулиця Стуса, будинок 1. Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Товариства складала 107 чоловік, на 31 грудня 2020 року - 107 чоловік.

Фінансова звітність за 2021 рік затверджена Керівництвом Товариства 30 квітня 2021 року.

### **1.2 Операційне середовище**

У 2021 році в Україні спостерігалось відновлення економіки у розмірі 3,5% росту після падіння в наслідку пандемії COVID-19 у 2020 р на 4,2%, що пов'язане з покращенням епідеміологічної ситуації.

Світова економіка зросла за даними огляду Світового Банку у 2021 році на 5,7%.

Епідеміологічна ситуація по COVID-19 значно не вплинула на підприємство у 2021 році: в наслідок введеного тотального маскового режиму, строго карантину поодиноких випадків ураження працівників та стимулювання вакцинації персоналу підприємство не понесло втрат працівників, а затухання пандемії в країнах експорту продукції поновило попит.

До 2022 року вплив пандемії COVID-19 у мирі та Україні повністю зійшов нанівець, що підтверджується позитивними показниками економічного зросту у 2021 та прогнозами на 2022 роки.

Фактором ризику для підприємства у 2022 році є військова агресія Росії, в наслідок якої у 2022 році падіння ВВП в Україні складе 40% за прогнозними даними Світового Банку.

При цьому, для підприємства-експортера більш значущими є очікування, що :

- 1) світова економіка в 2022 році зросте на загальні 3,2%
- 2) продовжується постпандемічне відновлення тих секторів мирових ринків кінцевих споживачів, для яких продукція підприємства є сировиною виробництва цих кінцевих продуктів, (на +15% у 2021 році, та +12% у 2022).

Руйнування логістичних ланцюжків у 2022 році в Україні в наслідок військової агресії Росії не призвело у підприємства до істотних фінансових втрат у зв'язку зі специфікою типів пакування готової продукції, які передбачають оперативну зміну типу транспортування без наднормативних витрат та необмеженість типів транспорту для доставки продукції споживачу.

Разом з цим, такі дії у 2022 році зі сторони Європейського Союзу, як :

- зняття усіх обмежень для українських виробників на ввіз української продукції : мит, квот та додаткових сертифікацій й дозволів;

- «транспортний без віз» для українських перевізників.

- Разом з всесвітнім трендом на український національний бренд дозволяють підприємству, як експортеру, формувати плани зростання як у цінній маржинальності, так і у залученні нових покупців як з європейського, так і з американського регіонів, що є найбільш платоспроможними у світовій торгівлі.

Додатковими факторами перспектив росту підприємства у складному операційному середовищі в 2022 році є:

- притік кваліфікованої робочої сили з тимчасово окупованих регіонів, що з надлишком забезпечує виробництво підприємства;

- значна девальвація національної валюти, що обумовлює очікування значних додаткових доходів від курсової різниці при валютному експорті, який складає більш ніж 90 відсотків збуту підприємства

- мораторій на зростання цін на енергоносії в Україні до кінця бойових дій, що забезпечує вже зараз підприємству ціннову перевагу перед іноземними конкурентами, у яких ціна на енергоносії зросла у декілька разів відносно українських тарифів

- ускладнення збуту кінцевим споживачам фруктів, що є водночас сировиною для продукції підприємства й обумовлює зростаючі можливості переробників - експорт продукції переробки (яблучного концентрату) замість експорту сировини (яблука) стає ще вигіднішим.

Більш довгостроковий прогноз передбачає, що після безумовної перемоги України в війні не пізніше першої половини 2023 року країну, як операційне середовище підприємства, очікує економічний бум та значні іноземні інвестиції, у тому числі у транспортну інфраструктуру, що ще покращить логістичні

можливості для експорту продукції підприємства. А варварські руйнування агресором промисловості на окупованих територіях забезпечить підприємство трудовими ресурсами до повного відновлення постраждалих регіонів, тобто на декілька років.

## **Вторгнення Росії та війна в Україні**

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Уряд визначив пріоритетними напрямки оборони і соціальних видатків і продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії продовжують сплачувати податки, а гроші циркулюють через фінансову систему країни. Після початку повномасштабної військової атаки бої досі тривають, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення.

Уряд України отримав фінансування та допомогу від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн). НБУ встановив облікову ставку рівні 25%

НБУ ввів деякі тимчасові обмеження щодо видачі готівки у великих розмірах, купівлі валюти та переказів за кордон. Офіційний курс долара США було зафіксовано на рівні 36.5686 гривні для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни у зв'язку із введенням воєнного стану. Незважаючи на поточну ситуацію, банківська система залишається стійкою..

У березні Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку («ЄБРР») оголосила про початковий пакет заходів для підтримки громадян, компаній і країн, які постраждали від війни в Україні, на суму 2 мільярди євро. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти відбудувати країну, як тільки дозволять умови. Фінансування ЄБРР буде доступне для підтримки українських компаній в якості відтермінування кредитів, підтримки ліквідності та фінансування торгівлі. Крім того, Рамкова програма Банку щодо стійкості та засобів до існування допоможе країнам, які безпосередньо постраждали від притоку українських біженців. Як тільки дозволятимуть умови, ЄБРР також буде готовий взяти участь у програмі реконструкції України, відновити умови для життя та бізнесу; відновити життєво важливу інфраструктуру; підтримувати належне управління; і надати доступ до послуг.

## **Вплив COVID-19**

Товариство оцінило вплив COVID-19 на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Товариство генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в досяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

Зазначені вище фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу на фінансовий стан, але війна в Україні, нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Величину даного впливу наразі визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

## **2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ**

### **2.1 Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариство підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2020 року відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Повний комплект фінансової

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

звітності, що підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), поданий за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року у відповідності до МСФЗ містить звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, звіт про зміни у власному капіталі за вказаний періоди та примітки, що включають порівняльну інформацію. Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній вартості, за виключенням основних засобів, які оцінюються по первісній вартості. Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті.

## **2.2 Поправки, нові стандарти та тлумачення МСФЗ**

При підготовці фінансової звітності починаючи з 01 січня 2019 року Товариство достроково застосовувало всі стандарти МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, які вступили в дію з 1 січня 2020 року.

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах.

### **Стандарти/тлумачення**

**Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:**

МСБО 16 „Основні засоби” – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об’єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 „Резерви, умовні зобов’язання та умовні активи” – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСБО 1 „Подання фінансової звітності” щодо класифікації зобов’язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 „Договори страхування”	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 „Договори страхування” – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 „Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки” – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Поправки стосовно класифікації зобов’язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року

Товариство очікує, що вступ в силу зазначених вище стандартів не матиме істотного впливу в майбутньому на річну фінансову звітність Товариство.

## **2.3. Безперервність діяльності**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв’язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були пошкоджені.

Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

### **3. СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **3.1 Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.**

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується в основному з метою торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному з метою торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- у Товариства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

#### **3.2 Фінансові активи**

##### **Первинне визнання й оцінювання**

Товариство класифікує фінансові активи за категоріями позики видані і дебіторська заборгованість, які складають в основному торгівельну та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові активи включаються до складу поточних активів, за винятком активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при первісному визнанні і переглядає таку класифікацію на предмет доречності на кожну звітну дату.

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

Всі фінансові активи початково визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати на операцію. Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами. Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Позики являють собою фінансові активи, що виникають в результаті надання коштів позичальнику.

### **Подальше вимірювання**

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів і витрат у звіті про сукупний дохід. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів Товариство відображує оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариство відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати. Недоотримання дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці для даного активу.

### **Припинення визнання фінансових активів**

Фінансові активи перестають визнаватись, якщо термін дії договірних прав на рух грошових коштів від фінансових активів закінчується, або Товариство передає всі істотні ризики та вигоди від володіння активами.

### **3.3 Аванси видані**

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням ПДВ та резерву знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом і існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік.

### **3.4 Фінансові зобов'язання**

#### **Первісне визнання та оцінка**

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадках кредитів та запозичень за вирахуванням безпосередньо віднесених трансакційних витрат. Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Товариство має право відстрочити зобов'язання принаймні на 12 місяців з дати звітності.

#### **Подальше вимірювання**

Після первісного визнання процентні позики та запозичення згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід, коли відбувається припинення визнання зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якої дисконту або премії на придбання та комісії або витрат, що є невід'ємною частиною ефективної

процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

### **Припинення визнання**

Фінансові зобов'язання припиняються визнаватись у випадку закінчення терміну договірних зобов'язань, їх виконання чи розірвання договору.

### **Взаємозалік**

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

### **3.5 Аванси отримані**

Отримані аванси відображаються у сумах, що були отримані, за вирахуванням ПДВ.

### **3.6 Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті**

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти (іноземної валюти) суб'єкта господарювання, обліковуються за курсами, що діють на день здійснення операцій. Усі грошові активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсами валют, що склалися на кожну звітну дату. Немонетарні статті, що обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату здійснення операції. Немонетарні статті, що обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату, коли була визначена остання справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають унаслідок змін валютних курсів, визнаються у звіті про сукупний дохід.

### **3.7 Основні засоби**

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Земля і об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу в такий спосіб:

Будівлі і споруди	10 – 80 років
Машини, обладнання	5 – 25 років
транспортні засоби	5 – 10 років
Інше обладнання	1,5 - 15 років

Об'єкт основних засобів або будь-яка первісно визнана значна його частина списується при вибутті або коли отримання економічної вигоди не очікується від його використання або продажу.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від продажу та їх балансовою вартістю і включається до складу статті «Інші доходи/(витрати)».

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, до складу якої входять капіталізовані відсотки протягом періоду будівництва, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлене протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

### **3.8 Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом від 1 до 6 років і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу

Ліцензії не враховується в складі НА в разі:

- ліцензію неможливо відокремити від підприємства (наприклад, продати);
- право займатися діяльністю не внаслідок договірних чи інших юридичних відносин з державою, а внаслідок державного регулювання суспільних відносин;
- ліцензія є дозволом і сама по собі не генерує майбутніх економічних вигод;
- Товариство не може обмежити доступ інших Товариств до майбутніх економічних вигод від певної ліцензованої діяльності, це прерогатива держави.

Якщо ліцензія не відповідає визначенню і критеріям визнання НА, то плата за ліцензію відноситься до витрат звітного періоду, в якому вони були здійснені (якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду).

Термін і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його одержувач набуває контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід.

### **3.9 Запаси**

Оцінка запасів проводиться за методом середньозваженої вартості. Товариство періодично аналізує запаси, щоб визначити ознаки їх пошкоджень, старіння або неліквідності, або ознаки зниження чистої вартості реалізації, а також формує резерв знецінення під такі запаси.

### **3.10. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді, і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Товариство з 01 січня 2020 року створює резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”. Величина даного резерву розраховується наступним чином: приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги, резерв під дебіторську заборгованість розраховується виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах.

На 2021 та 2020 рік встановлено наступні коефіцієнти резервування:

<b>Термін прострочки, дн.</b>	<b>Резервування, % від заборгованості</b>
0-60	0,01%
61-90	50,0%
91 і більше	100%

Резерв нараховується тільки на дебіторську заборгованість, що визнається фінансовим активом. Суми резерву коригуються щомісячно, методом сторнування. Суми резерву переглядаються на кінець кожного місяця, та по контрагентах, що мали оборот у звітному періоді коригуються, оплата по заборгованості визнається у прибутку, сума, що перевищує оплату сторнується, та нараховується згідно даних звітного місяця.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість списується на збитки понад резерв.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

### **3.11 Визнання доходів**

Для визнання доходу Товариство використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.

Товариство займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки воно зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

#### **Продаж товарів та послуг**

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції

#### **Змінна компенсація**

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Товариство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

#### **Право на повернення**

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Товариство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Товариство матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Товариство визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

#### **Істотний компонент фінансування**

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо воно очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

#### **Залишок за договорами**

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Товариство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Товариства на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Товариства передати товари або послуги клієнтові, за які воно отримало компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Товариство передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

#### **Доходи з відсотків**

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

#### **Витрати**

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### **3.12 Оренда**

#### **Товариство в якості орендаря**

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Товариства, як правило, включають тільки фіксовані платежі.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Товариство не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### **Товариство як орендодавець**

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

### **3.13 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність Товариство (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан Товариства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства та валютою представлення цієї фінансової звітності.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

<b>Валюта (курс)</b>	<b>31 грудня 2021</b>	<b>31 грудня 2020</b>
Гривня/долар США	27,2782	28,2746
Гривня/євро	30,9226	34,7396
Гривня/польський злотий	-	7,6348

### **3.14 Звіт про рух грошових коштів**

Товариство використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

### **3.15 Статутний капітал**

Статутний капітал формується з внесків учасників Товариство.

### **3.16 Податки**

#### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Доходи / (витрати) з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податки і визнаються в прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу в зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відображається також в складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в будь-якому іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом в частині перенесеного на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання по операціях, не пов'язаних з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток.

Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені

податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Товариство відображаються у фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

### **Податок на додану вартість (ПДВ)**

В Україні, де сконцентровано більшість операцій Товариство, ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішні продажі та імпорт товарів, робіт і послуг та 0% на експорт товарів. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, отриманої протягом звітного періоду, і виникає на найбільш ранню з дат: дати відвантаження товарів клієнту або дати отримання оплати від клієнтів, а для експортних операцій на дату митного оформлення товарів, що експортуються.

Кредит з ПДВ - це сума, за якою платник податків має право на залік ПДВ за зобов'язанням в звітному періоді. Для внутрішніх і експортних операцій право на відшкодування суми ПДВ виникають при реєстрації податкової накладної, яка видається на більш ранню з дат: на дату оплати постачальнику або дати отримання товару. При визнанні знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ. ПДВ, що відшкодовується в грошовій формі державою, включається в активи Товариство. Всі інші активи і зобов'язання по ПДВ згортаються.

### **3.17 Кредити та позики**

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат. Згодом, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням операційних витрат) і сумою погашення боргу відображається у звіті про сукупний дохід за період, в якому кредити і позики видаються, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу, капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді їх понесення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які Товариство несе в зв'язку із запозиченням коштів.

### **3.18 Резерви майбутніх витрат і платежів**

Резерви майбутніх витрат і платежів є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Вони нараховуються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності.

### **3.19 Виплати працівникам**

Нарахування заробітної плати, єдиних соціальних внесків, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, коли послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Товариства. Товариство не має будь-яких правових або тих, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

### **3.20 Умовні активи і зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тій мірі, в якій існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій

звітності. Такі зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що відображають економічні вигоди, є незначною.

### **3.21 Пов'язані сторони і кінцева контролююча сторона**

Для цілей фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення Товариство. При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами береться до уваги зміст операції, а не тільки їх юридичну форму.

## **4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ**

Підготовка фінансової інформації вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання, в кінці звітного періоду. Однак, через невизначеність цих оцінок, фактична інформація, облікована у майбутніх періодах, може потребувати суттєвих коригувань. Облікова політика Товариства передбачає наступні припущення, застосування яких може призвести до суттєвого впливу на інформацію відображену у фінансовій звітності:

### **Оцінка очікуваних кредитних збитків**

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінюване значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 16. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними кредитними збитками.

### **Політика списання**

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

### **Податкове законодавство**

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною. Операції з пов'язаними сторонами в ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій.

Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Товариства полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

### **ПДВ до відшкодування**

Товариство у значній сумі здійснює експорт продукції, придбання, ремонт та будівництво основних засобів, тому ПДВ сплачений при придбанні основних засобів та послуг які підлягають капіталізації не може бути повністю компенсовано зобов'язаннями з ПДВ від продажу на внутрішньому ринку, і Товариство покладається на відшкодування ПДВ, яке здійснюється українськими державними податковими органами. Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало значне сальдо з ПДВ до

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

відшкодування. Терміни врегулювання цієї заборгованості є невизначеними і залежать від наявності державних коштів і не перебуває під контролем Керівництва. Керівництво класифікувало заборгованість з ПДВ до відшкодування як оборотний актив, ґрунтуючись на очікуваннях, що даний актив буде відшкодовано протягом 12 місяців після звітної дати.

**Оцінка знецінення запасів**

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку резерву по забезпечення товарноматеріальних запасів. Оцінка чистої можливої ціни реалізації товарно-матеріальних запасів ґрунтується на самому достовірному підтвердженні, доступному в момент оцінки. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни попиту та пропозицій на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до корегувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

**5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ**

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складався з:

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від продажу готової продукції	374 112	204 446
Дохід від реалізації товарів	11 659	7 213
Дохід від реалізації послуг	2 906	426
<b>Всього</b>	<b>388 677</b>	<b>212 085</b>

Дохід від продажу готової продукції та товарів представлений наступним чином:

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Сік яблучний концентрований	364 917	184 515
Пюре фруктове	12 858	12 462
Вичавки яблучні	6 894	8 831
NFC	-	4 485
Арома яблучна	-	356
Дезінфікуючий засіб SAFESEPT	924	940
Тріска паливна	83	-
Виробничі ТМЦ	95	-
Послуги	2 906	425
Засіб дезінфікуючий Бледіанс Актив 5 л.	-	71
<b>Всього</b>	<b>388 677</b>	<b>212 085</b>

**6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ**

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складалась з:

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Собівартість реалізації готової продукції	(348 636)	(181 321)
Собівартість реалізації товарів	(17 256)	(1 711)
Собівартість реалізації послуг	(491)	(303)
<b>Всього</b>	<b>(366 383)</b>	<b>(183 335)</b>

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

**7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів :

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Зарплата та відповідні нарахування	(2 444)	(1 834)
Банківські послуги	(708)	(859)
Оренда	(348)	(427)
Амортизація	(512)	(385)
Консультаційні, аудиторські та інші послуги	(540)	(351)
Запаси	(486)	(243)
Витрати на послуги зв'язку	(225)	(166)
Витрати на відрядження	(147)	(41)
Комунальні послуги	(137)	(47)
Ліцензії та інші дозвола	(30)	(80)
Витрати на страхування	-	(85)
Витрати на доставку	-	(82)
Інші витрати	(765)	(233)
<b>Всього</b>	<b>(6 342)</b>	<b>(4 833)</b>

**8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Транспортні витрати	(6 104)	(8 487)
Амортизація	(2 397)	(2 061)
Матеріальні затрати	(835)	(1 044)
Зарплата та відповідні нарахування	(463)	(361)
Сертифікація	(323)	(106)
Витрати за користування контейнерами	-	(334)
Страхування	-	(26)
Інші витрати	(199)	(412)
<b>Всього</b>	<b>(10 321)</b>	<b>(12 831)</b>

**9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)**

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід /(витрати) від реалізації інших оборотних активів	9 327	8 844
Дохід /(витрати) від курсових різниць	6 184	(26 240)
Дохід /(витрати) від оприбуткування/списання запасів	1 210	413
Дохід від операційної аренди активів	159	979
Дохід/(витрати) від формування резерву під очікувані кредитні збитки	(2 386)	-
Податки	(595)	(801)
Інші операційні доходи/(витрати)	756	(218)
<b>Всього інші операційні доходи/(витрати), нетто</b>	<b>14 655</b>	<b>(17 023)</b>

#### 10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Фінансові витрати та доходи за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2021	2020
Дохід з відсотків за поточними рахунками в банках	-	49
Дохід від амортизації премії по облігаціям	440	22
<b>Всього фінансові доходи</b>	<b>440</b>	<b>71</b>
Відсотки нараховані за облігаціями	(4 142)	(1 678)
Відсотки нараховані за кредитами та позиками	(6 236)	(10 240)
<b>Всього фінансові витрати</b>	<b>(10 378)</b>	<b>(11 918)</b>
<b>Всього фінансові доходи/(витрати), нетто</b>	<b>(9 938)</b>	<b>(11 847)</b>

Товариством у 2020 році було здійснено емісію іменних відсоткових звичайних облігацій :  
 серія А - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,  
 серія В - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,  
 серія С - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,

Детальна інформація у **Примітці 23**.

#### 11. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Інші доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

Стаття	2021	2020
Витрати від списання необоротних активів	-	(447)
Витрати на формування резерву по дебіторській заборгованості	-	(6 741)
Знецінення запасів	-	(13 535)
Дохід/(витрати) від курсових різниць	16 962	(16 158)
Інші доходи	-	41
<b>Всього інші доходи/(витрати), нетто</b>	<b>16 962</b>	<b>(36 840)</b>

#### 12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2021	2020
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові доходи /(витрати)	3 223	2 076
<b>Всього:</b>	<b>3 223</b>	<b>2 076</b>

#### Звірка податку на прибуток

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	27 310	(54 624)
Ставка податку на прибуток, 18%	(4 916)	9 832
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	8 139	(7 756)
<b>Всього:</b>	<b>3 223</b>	<b>2 076</b>

#### **ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Відстрочений податковий актив	1 643	1 213
Відстрочені податкові зобов'язання	(5 271)	(8 064)
<b>Всього</b>	<b>(3 628)</b>	<b>(6 851)</b>

#### **Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

<b>Стаття</b>	<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>Визнані у звіті про прибутки та збитки</b>	<b>Визнані у капіталі</b>	<b>Станом на 31.12.2021</b>
Основні засоби	(8 064)	2 793	-	(5 271)
Резерви на безнадійні борги	1 213	430	-	1 643
<b>Всього</b>	<b>(6 851)</b>	<b>3 223</b>	<b>-</b>	<b>(3 628)</b>

#### **Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань)**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

<b>Стаття</b>	<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>Визнані у звіті про прибутки та збитки</b>	<b>Визнані у капіталі</b>	<b>Станом на 31.12.2020</b>
Основні засоби	(8 927)	863	-	(8 064)
Резерви на безнадійні борги	-	1213	-	1 213
<b>Всього</b>	<b>(8 927)</b>	<b>2 076</b>	<b>-</b>	<b>(6 851)</b>

### **13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

<b>Стаття</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Незавершене будівництво	14 904	397
Залишкова вартість основних засобів	113 668	126 116
<b>Всього</b>	<b>128 572</b>	<b>126 513</b>

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

Наступна таблиця представляє рух основних засобів, за винятком незавершеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

Стаття	Будівлі	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Разом
<b>На 31.12.2020</b>	<b>7 655</b>	<b>5 578</b>	<b>105 728</b>	<b>5 931</b>	<b>481</b>	<b>743</b>	<b>126 116</b>
Надходження	65	64	7 777	2 247	380	250	10 783
Амортизація	(321)	(334)	(10 515)	(914)	(231)	(201)	(12 516)
Вибуття ПВ	(669)	-	(66 972)	(497)	(6)	(198)	(68 342)
Вибуття АМ	398	-	56 750	468	6	5	57 627
Перекласифікація	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни за рік	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2021</b>	<b>7 128</b>	<b>5 308</b>	<b>92 768</b>	<b>7 235</b>	<b>630</b>	<b>599</b>	<b>113 668</b>
<b>Залишкова вартість</b>							
<b>На 31.12.2020</b>	<b>7 655</b>	<b>5 578</b>	<b>105 728</b>	<b>5 931</b>	<b>481</b>	<b>743</b>	<b>126 116</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>7 128</b>	<b>5 308</b>	<b>92 768</b>	<b>7 235</b>	<b>630</b>	<b>599</b>	<b>113 668</b>

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариством було передано у заставу основні засоби та нерухоме майно для забезпечення довгострокового банківського кредиту від АТ «ПУМБ» згідно договору № ODE-ГЛ-14393 від 23.07.2021 року.

#### 14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату нематеріальні активи склали:

	Разом
Первісна вартість	
<b>На 31.12.2020</b>	<b>8</b>
Надходження	-
Амортизація	2
<b>На 31.12.2021</b>	<b>6</b>
<b>Балансова вартість</b>	
<b>На 31.12.2020</b>	<b>8</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>6</b>

#### 15. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Виробничі запаси	34 915	9 651
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	89 615	100 362
Товари	108 439	-
<b>Всього</b>	<b>232 969</b>	<b>110 013</b>

Станом на 31.12.2020 року Товариством було передано в заставу запаси для забезпечення виконання зобов'язань по банківському кредиту від 27.06.2019 року. Згідно Договору застави майна від 27.06.2019

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

року сума застави складає 21 000 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. у Товариства відсутні запаси, що надавалися в якості забезпечення виконання зобов'язань.

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. запаси не знецінювалися.

## 16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість складалась із таких позицій:

<b>Стаття</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Торгова дебіторська заборгованість	150 172	58 558
Очікувані кредитні збитки під торгіву дебіторську заборгованість	(9 127)	(6 741)
Аванси видані	17 450	41 792
Інша дебіторська заборгованість	684	650
Витрати майбутніх періодів	119	85
<b>Всього</b>	<b>159 298</b>	<b>94 344</b>

Ключовими дебіторами Товариства є: АБИНБЕВ ЭФЕС УКРАИНА Прат, ІНТЕРДЖУС, ТОВ, Белфуд Продакшн. Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість від трьох найбільших дебіторів Товариства склала 132 290 тис. грн. або 88 %.

Торгова дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 0-60 днів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за рік, що закінчився 31 грудня:

	<b>Всього</b>
<b>Резерв на знецінення на 31.12.2020</b>	<b>(6 741)</b>
Зміна очікуваних кредитних збитків	(6 157)
Використання резерву	3 771
<b>Резерв на знецінення на 31.12.2021</b>	<b>(9 127)</b>

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2021 року:

	<b>0-60 днів</b>	<b>61-90 днів</b>	<b>від 90 днів</b>	<b>Всього</b>
Торгова дебіторська заборгованість	139 438	3 242	7 492	<b>150 172</b>
Інша фінансова дебіторська заборгованість	10	-	-	<b>10</b>
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,01%	50%	100%	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(14)	(1 621)	(7 492)	<b>(9 127)</b>
<b>Всього фінансова дебіторська заборгованість</b>	<b>139 434</b>	<b>1 621</b>	<b>-</b>	<b>141 055</b>

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2020 року:

	<b>0-60 днів</b>	<b>61-90 днів</b>	<b>від 90 днів</b>	<b>Всього</b>
Торгова дебіторська заборгованість	51 368	909	6 281	<b>58 558</b>
Інша фінансова дебіторська заборгованість	108	-	-	<b>108</b>
Ставка очікуваних кредитних збитків	0,01%	50%	100%	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(5)	(455)	(6 281)	<b>(6 741)</b>
<b>Всього</b>	<b>51 471</b>	<b>454</b>	<b>-</b>	<b>51 925</b>

## 17. ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Станом на звітну дату податкові активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
ПДВ	3 172	4 988
Інші активи	21	15
<b>Всього</b>	<b>3 193</b>	<b>5 003</b>

Податок на додану вартість до відшкодування, що представляє суми, що підлягають сплаті чи сплачені постачальникам, підлягає відшкодуванню від податкових органів шляхом заліку ПДВ, що підлягає сплаті у відношенні податкових зобов'язань Товариства або шляхом отримання грошових коштів від податкових органів. Керівництво періодично аналізує можливість відшкодування балансу ПДВ і вважає, що він відшкодовується протягом одного року. Протягом 2021 року, сума відшкодування ПДВ податковими органами склала 1 431 тис. грн. (протягом 2020 року – 8 244 тис. грн)

## 18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти склалися:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Поточні рахунки в банках	71	1 055
СЕА ПДВ	90	90
<b>Всього</b>	<b>161</b>	<b>1 145</b>

Станом на 31 грудня 2021 та станом на 31 грудня 2020 р. не має обмежених для використання рахунків.

## 19. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату інші оборотні активи склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Податкові зобов'язання на отримані аванси	1 775	1 286
Податковий кредит невчасно зареєстрований від контрагентів-постачальників	1 755	-
Інші оборотні активи	34	1
<b>Всього</b>	<b>3 564</b>	<b>1 287</b>

## 20. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на звітну дату необоротні активи, утримані для продажу та групи вибуття склалися із таких позицій:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Основні засоби, підготовлені для продажу	10 103	-
<b>Всього</b>	<b>10 103</b>	<b>-</b>

В звітному періоду Товариством було прийнято рішення про модернізацію наявної виробничої асептичної лінії. Було придбано основні засоби для монтажу лінії. Після завершення модернізації лінії залишилися основні засоби. Керівництво Товариства прийняло рішення про реалізацію даних активів, так як економічні вигоди очікує отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

**21. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Структура Статутного капіталу Товариства на 31 грудня була наступною:

<b>Учасники</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Відсоток</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Відсоток</b>
Лаврова Дар'я Олегівна	8 976	25	8 976	25
T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED	26 929	75	26 929	75
<b>Всього</b>	<b>35 905</b>	<b>100</b>	<b>35 905</b>	<b>100</b>

Кінцевими бенефіціарними власниками є Тігіпко Сергій Леонідович та Лаврова Дар'я Олегівна. Статутний капітал є повністю сплачений.

## 22. ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на звітну дату запозичення включали:

	31.12.2021			Нараховані % за 2021			31.12.2020		Нараховані % за 2020	
	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. дол.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.
Довгостроковий кредит від нерезидента	-	1 397	43 194	-	57	1 799	1 577	54 769	65	2 089
Поточна частина довгострокових кредитів	2 658	2 841	160 345	22	119	4 437	3 588	124 639	267	8 151
<b>Всього</b>	<b>2 658</b>	<b>4 238</b>	<b>203 539</b>	<b>22</b>	<b>176</b>	<b>6 236</b>	<b>5 164</b>	<b>179 408</b>	<b>331</b>	<b>10 240</b>

Станом на 31.12.2021 року Товариство має відкриту мультивалютну відновлювальну кредитну лінію в ПАТ "ПУМБ" з початковим лімітом максимальної заборгованості в еквіваленті 6 200 тис. євро, який збільшується. Станом на 31.12.2021 року даний ліміт становить 2 841 тис.євро та 2 658 тис.дол. (на 31.12.2020 - 3 588 євро).

Термін погашення даної позики згідно кредитного договору до 06 липня 2026 року. Станом на 31.12.2021 року діюча ставка по кредитній угоді 15% річних.

У 2020 році Товариство отримало довгострокий кредит від нерезидента - пов'язаної Товариства в інвалюті від T A.S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED на загальну суму 2 581 тис. євро під 3,9% річних. Термін погашення даної позики згідно умов договору до 05 березня 2023року.

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

**23. ОБЛІГАЦІЇ**

Станом на звітну дату цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

Стаття	Дата випуску	Строк погашення	% ставка	31.12.2021		Нараховані % за 2021 рік		31.12.2020		Нараховані % за 2020 рік	
				тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.	тис. євро	тис. грн.
Облігації серія А	13.08.2020	31.08.2025	4,5	1000	30 923	44	1 406	1000	34 740	17	590
Облігації серія В	20.08.2020	07.08.2025	4,5	1000	30 923	41	1 336	1000	34 739	17	558
Облігації серія С	27.08.2020	14.08.2025	4,5	1000	30 922	43	1 400	1000	34 739	16	530
<b>Всього</b>				<b>3 000</b>	<b>92 768</b>	<b>128</b>	<b>4 142</b>	<b>3 000</b>	<b>104 218</b>	<b>50</b>	<b>1 678</b>

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії. Річна відсоткова ставка на наступні відсоткові періоди встановлюється та публікується Товариством відповідно до умов, що визначені проспектом емісії.

В звітному періоді Товариство встановило та опублікувало нові відсоткові ставки:

- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії А на п'ятий-восьмий відсоткові періоди (з 05.08.2021 р. по 03.08.2022 р.) в розмірі 4% річних, що є нижчою за 0,5% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії В на п'ятий-восьмий відсоткові періоди (з 12.08.2021 р. по 10.08.2022 р.) в розмірі 3% річних, що є нижчою за 1,5% відносно попередньої відсоткової ставки;
- встановлення відсоткової ставки по облігаціям серії С на п'ятий-восьмий відсоткові періоди (з 19.08.2021 р. по 17.08.2022 р.) в розмірі 4% річних, що є нижчою за 0,5% відносно попередньої відсоткової ставки.

Погашення облігацій здійснюється по номінальній вартості в іноземній валюті – Євро.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. емісії облігацій не було проведено.

#### 24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість Товариства була представлена наступним чином:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Торгова кредиторська заборгованість	167 917	5 605
Аванси отримані	11 092	8 217
Інша кредиторська заборгованість	1 045	997
<b>Всього</b>	<b>180 054</b>	<b>14 819</b>

Станом на 31 грудня 2021 року торгова кредиторська заборгованість від трьох найбільших кредиторів Товариства склала 148 006 тис.грн. або 88%.

#### 25 . РЕЗЕРВИ

У наступній таблиці представлений рух резервів на виплату відпусток працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	2021	2020
На початок року	<b>998</b>	<b>659</b>
Нараховано за рік	662	489
Сума резерву списана	(752)	(150)
<b>Всього</b>	<b>908</b>	<b>998</b>

#### 26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату інші поточні зобов'язання Товариства були представлені наступним чином:

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Нараховані відсотки	-	1 056
Заборгованість по виплаті заробітної плати	15	8
Податковий кредит отриманий на видані аванси	471	3 780
<b>Всього</b>	<b>486</b>	<b>4 844</b>

#### 27. ЗАЛИШКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага надається змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

Залишки по операціям з пов'язаними сторонами за станом на 31 грудня представлені таким чином:

##### Розкриття інформації про пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Реалізація	Адміністративні	Збутові	Інші операційні	Фінансові	
	послуг та інші			доходи/(витрати),	доходи/(витрати),	
	надходження	Закупки	витрати	чисті	чисті	
Інші пов'язані сторони	274 073	211 137	6	79	2 067	(5 412)
<b>Всього</b>	<b>274 073</b>	<b>211 137</b>	<b>6</b>	<b>79</b>	<b>2 067</b>	<b>(5 412)</b>

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Реалізація послуг та інші надходження	Закупки	Адміністративні витрати	Збутові витрати	Інші операційні доходи/(витрати), чисті	Фінансові доходи/(витрати), чисті
Інші пов'язані сторони	7 919	5 621	-	17	2 061	3 069
<b>Всього</b>	<b>7 919</b>	<b>5 621</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>2 061</b>	<b>3 069</b>

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Запозичення та відсотки	Облігації та відсотки
Інші пов'язані сторони	116 714	138 767	43 195	73 410
<b>Всього</b>	<b>116 714</b>	<b>138 767</b>	<b>43 195</b>	<b>73 410</b>

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість	Запозичення та відсотки	Облігації та відсотки
Інші пов'язані сторони	20 507	7357	54 608	101 366
<b>Всього</b>	<b>20 507</b>	<b>7357</b>	<b>54 608</b>	<b>101 366</b>

## Провідний управлінський персонал

Винагорода ключового управлінського персоналу складається із заробітної плати, премій та інших короткострокових виплат працівникам.

Ключовий управлінський персонал – директор та заступник директора з комерційних питань.

Заробітна плата ключовому управлінському персоналу протягом 2021 року склала 152 тис. грн., а протягом 2020 року – 157 тис. грн.

## 28. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Оподаткування

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту як результат змін у загальному українському економічному середовищі. Відповідно до цього, місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і підлягає можливому непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню. Недотримання українських законів і правил може призвести до введення жорстких штрафів та пені. Майбутні податкові перевірки можуть викликати проблеми або судження, які суперечать податковим документам Товариства.

Такі судження можуть включати податки, штрафи та відсотки, суми яких можуть виявитися істотними. У той час, як керівництво вважає, що вимоги податкового законодавства було дотримано, в останні роки було введено багато нових податків та постанов зокрема про операції з іноземною валютою, вимоги яких не завжди прописані чітко.

Керівництво базуючися на тлумаченні податкового законодавства, офіційних заяв та судових рішень вважає, що документальне підтвердження операцій Компанії є достатнім для обґрунтування податковим органам своєї податкової звітності. У зв'язку з цим, 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року керівництво не створило резервів на виплату потенційних податкових зобов'язань.

Українське законодавство щодо трансфертного ціноутворення, як правило, узгоджується з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), але має специфічні характеристики. Це законодавство надає можливість податковим органам коригування трансфертного ціноутворення та встановлення додаткових податкових зобов'язань щодо контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами та деякі види операцій з непов'язаними сторонами) здійснених не за принципом витягнутої руки. Керівництво запровадило внутрішній контроль відповідно до цього законодавства про трансфертне ціноутворення.

На додаток до вищезазначених питань керівництво оцінює, що Товариство не має інших можливих зобов'язань, що можуть виникнути під впливом інших податкових ризиків.

### **Правові питання**

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів та інших скарг. Керівництво Групи вважає, що зобов'язання, якщо такі є, виникають в результаті таких позовів або претензій, не зроблять істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року Товариство не має жодних матеріальних претензій.

### **Договірні зобов'язання**

На 31 грудня 2021 та 2020 років Товариство не має договірних зобов'язань щодо капітальних видатків стосовно основних засобів.

### **Екологічні питання**

В даний час в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів України щодо забезпечення його дотримання. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання за екологічними нормами. При виникненні зобов'язань, вони визнаються негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих правил, цивільних судових процесів або законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть бути суттєвими. В рамках існуючого законодавства керівництво вважає, що не існує ніяких суттєвих зобов'язань щодо заподіяної шкоди навколишньому середовищу.

## **29. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ**

Функція управління ризиками Товариства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та цінний ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків. Управління ризиками здійснюється Керівництвом Товариства на підставі політики, затвердженої власниками. В рамках даної політики Керівництво визначає, оцінює і пропонує методи управління ризиками для їх мінімізації.

### **Кредитний ризик**

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значну концентрацію кредитного ризику, складаються головним чином з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщені у фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту під час дії депозиту.

Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по всіх замовників, які вимагають кредит на певну суму. Велика частина продажів Товариства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Санкціонують обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються керівництвом Товариства. Товариство не вимагає застави щодо своїх фінансових активів.

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

Кредитний ризик Товариством відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, і на основі історичного збору статистики, Керівництво Товариства вважає, що немає істотного ризику збитків понад суму очікуваних кредитних збитків, визнаних щодо фінансових активів. Максимальний розмір схильності Товариства до кредитного ризику за класами активів обмежений балансовою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Керівництво Товариства розглядає аналіз за строками дебіторської заборгованості і стежить за простроченою заборгованістю. Тому керівництво вважає за доцільне надати інформацію про терміни прострочення та іншу інформацію про кредитний ризик, як описано в Примітці 18. Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по усім замовникам, які потребують кредит на певну суму. Більша частина продажів Товариства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Штрафні обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються Керівництвом Товариства.

### **Ринковий ризик**

Товариство може бути об'єктом впливу ринкових ризиків. Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, обмінних курсів іноземних валют і процентних ставок вплинуть на прибуток Товариства або вартість наявних у неї фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти щодо сум прийняттого ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Однак застосування даного підходу не може запобігти збиткам понад даних лімітів у випадку більш суттєвих змін на ринку. Валютний ризик Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі.

### **Валютний ризик**

Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі

У таблиці нижче представлений ризик Товариства щодо зміни обмінного курсу валют станом на кінець звітного періоду:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Фінансові активи</b>		
UAH	136 372	19 807
USD	1	1
EUR	13 969	39 894
	<u><b>150 342</b></u>	<u><b>59 702</b></u>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
UAH	(168 818)	(60 135)
USD	(72 495)	-
EUR	(223 988)	(229 594)
	<u>(465 301)</u>	<u>(289 729)</u>
<b>Чиста позиція</b>	<u><b>(314 959)</b></u>	<u><b>(230 027)</b></u>

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

У наступній таблиці представлена чутливість прибутку і збитку та власних коштів в результаті можливих змін обмінних курсів, які використовуються на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Товариства, а всі інші змінні показники залишаються незмінними:

	(Укріплення) Вплив на прибуток/(збиток)	Послаблення Вплив на прибуток/(збиток)
<b>31.12.2020</b>		
USD (укріплення)/послаблення на 10%	-	-
EUR (укріплення)/послаблення на 10%	18 970	(18 970)
<b>31.12.2021</b>		
USD (укріплення)/послаблення на 10%	7 249	(7 249)
EUR (укріплення)/послаблення на 10%	21 002	(21 002)

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик який виникає, коли строки погашення активів і зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство використовує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та наявність в своєму розпорядженні достатньої кількості відкритих кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Товариство.

Керівництво Товариство аналізує терміни активів і дати погашення своїх зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості та позик.

Товариство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без труднощів виконати зобов'язання. Керівництво вважає, що грошова ліквідність портфеля і банківських депозитів може бути реалізована в грошовій формі з метою задоволення непередбачених вимог по ліквідності. Позиція і вплив ризику ліквідності контролюється і регулярно тестується керівництвом Товариство за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

У таблицях нижченаведені зобов'язання на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року за їх строками погашення. Суми, розкриті у таблиці, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валові кредитні зобов'язання і кредиторську заборгованість. Валютні виплати перераховуються з використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду.

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	від 12 місяців до 5 років	Всього
Кредити та позики			
Тіло	-	296 308	<b>296 308</b>
Відсотки	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	167 917	-	<b>167 917</b>
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1076	-	<b>1076</b>
<b>Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків</b>	<b>168 993</b>	<b>296 308</b>	<b>465 301</b>

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**  
**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**  
**у тисячах українських гривень**

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	від 12 місяців до 5 років	Всього
Кредити та позики			
Тіло	-	283 626	<b>283 626</b>
Відсотки	1 056	-	<b>1 056</b>
Торгова кредиторська заборгованість	5 605	-	<b>5 605</b>
Інша фінансова кредиторська заборгованість	1 054	-	<b>1 054</b>
<b>Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків</b>	<b>7 714</b>	<b>283 626</b>	<b>291 341</b>

### 30. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство розглядає заборгованість і статутний капітал як основні джерела капіталу. Завданням Товариство в галузі управління капіталом є забезпечення здатності Товариство продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Товариство прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Політика Товариство з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу, і гнучкість доступу Товариство до ринків капіталу. Товариство здійснює моніторинг капіталу з використанням коефіцієнта фінансового важеля, який є відношенням чистої заборгованості до загального капіталу з урахуванням чистого боргу. Товариство включає в чистий борг свої короткострокові і довгострокові позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	2021	2020
	тис.грн.	тис.грн.
Кредити та облігації	296 308	284 117
Зобов'язання по відсоткам нарахованим	-	1 056
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(161)	(1 145)
<b>Чистий борг</b>	<b>296 147</b>	<b>284 028</b>
Всього власного капіталу	56 467	26 636
<b>Всього</b>	<b>352 614</b>	<b>310 664</b>
Коефіцієнт фінансового важеля	84%	91%

Керівництво здійснює на регулярній основі моніторинг структури капіталу Товариство та може коригувати свою політику управління капіталом і свої цілі після змін в операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегії розвитку. При управлінні структурою капіталу менеджмент Товариство здійснює контроль над обсягом позик, отриманих від пов'язаних сторін.

### 31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні

**ТОВ «Соковий завод Кодимський»**

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**у тисячах українських гривень**

справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

**Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю.** Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

**Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю.** Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

## **32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Як зазначено в Примітці 1.2 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі занепокоєння безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності.

Станом на дату цієї фінансової звітності військові дії тривають, але доцільно зазначити такі події:

24 лютого 2022 року в Україні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні» на території України було введено воєнний стан. У банківській системі введено обмеження на окремі види операцій, включаючи, крім іншого, мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів, крім платежів за придбання життєво важливих товарів.

Товариство обмежило грошові виплати до необхідних. Зокрема, Товариство продовжує податкові платежі до державного бюджету, але здійснює активне управління та контроль витрат грошових коштів з метою заощадження коштів. Товариство продовжує виплати своїм співробітникам, частково з яких залишили місце постійного проживання, але продовжують працювати віддалено. Війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. За оцінками, більше 5 мільйонів громадян були змушені виїхати закордон і приблизно 9 мільйонів громадян полишили свої звичайні місця проживання. Така значна та неочікувана міграція спричинила значний тиск на трудові колективи компаній. Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

Війна з Росією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності.

На дату випуску цієї фінансової звітності Керівництво не може достовірно оцінити подальший вплив подій в Україні, пов'язаних з військовою агресією, але вбачає перспективи розвитку діяльності Товариства в майбутньому у зв'язку з будівництвом та відновленням зруйнованої інфраструктури країни.

  
Директор  
Лавров О.О.



  
Головний бухгалтерський  
Пагай Л.В.

