

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

2. Основа підготовки проміжної фінансової звітності

2.1 Основа підготовки проміжної фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Проміжна фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 26 серпня 2022 року.

Проміжна фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні. Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

2.2 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Проміжна фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової інформації спеціального призначення Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, (тис. грн.)

2.3 Безперервність діяльності

Дана проміжна фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної господарської діяльності. Проміжна фінансова звітність не містить жодних коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, проте Компанія не зазнала суттєвого негативного впливу у наслідок воєнного конфлікту, а менеджмент Компанії вважає, що вона і надалі спроможна продовжувати свою господарську діяльність.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

За період, що закінчився 30 червня 2022 року, прибуток склав 404 тис. грн. (за період, що закінчився 30 червня 2021 року: збиток 3 438 тис. грн.). Поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання станом на 30 червня 2022 року на суму 8 377 тис. грн. (поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року на суму 7 956 тис. грн.).

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Проміжна фінансова звітність за період, що закінчився 30 червня 2022 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Відповідно, дана проміжна фінансова звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. Основні принципи облікової політики

3.1 Формування та зміни в облікових політиках

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні проміжної фінансової звітності.

Облікова політика Компанії була розроблена у відповідності до вимог норм Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

При формуванні норм облікової політики Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Компанія може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

- ▶ вимагається МСФЗ, або
- ▶ приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Не вважається змінами в облікових політиках:

- ▶ застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та
- ▶ застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Зміна в обліковій оцінці - це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

3.2 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО. Компанія намагається забезпечити, щоб її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію. Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО. Повний комплект проміжної фінансової звітності Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30 червня 2022 року, а також з показниками на початок року.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період, що закінчився 30 червня 2022 року.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, що закінчився 30 червня 2022 року.
- Звіт про власний капітал за період, що закінчився 30 червня 2022 року.
- Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.
- Примітки до проміжної фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія подає проміжну фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

3.3 Облікова політика Компанії щодо визнання

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій проміжній фінансовій звітності.

Визнання є процесом включення до звіту про фінансовий стан або до звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід до статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

- ▶ ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;
- ▶ стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відображатися у звіті про фінансовий стан та звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

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

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- ▶ його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- ▶ його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- ▶ його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- ▶ воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- ▶ воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- ▶ організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

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

3.5 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх утримують для постачання товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн., але така грошова оцінка не застосовувалась в звітному періоді до необоротних активів придбаних у складі цілісного майнового комплексу, передача яких відбувалась за залишковою вартістю. Компанія після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів на підставі наказу з врахуванням висновку комісії, яка включає провідних спеціалістів Компанії. Для груп основних засобів «Електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації» та «Інструменти, прилади, інвентар, меблі» Компанією встановлюється ліквідаційна вартість, що дорівнює нулю.

Компанія встановлює такі групи основних засобів, методи нарахування амортизації та строки корисної експлуатації:

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Групи	Метод нарахування амортизації	Мінімально допустимі строки корисного використання (роки)
Машини та обладнання	Прямолінійний	5-10
Транспортні засоби	Прямолінійний	5-10
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	Прямолінійний	2-5

Нематеріальні активи Компанія визнає та ідентифікує у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

3.6 Запаси

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси». Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Наявні запаси Компанія поділяє на наступні групи:

а) виробничі запаси:

- паливо;
- запасні частини;
- інші матеріали.

б) малоцінні та швидкозношувані предмети;

Облік та оцінка

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Облік запасів в Компанії ведеться у кількісно-сумовому вираженні із закріпленням за матеріально-відповідальною особою чи складом, застосовуючи оборотно-сальдові відомості, відомості залишків матеріалів та з дотриманням основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Оцінка запасів, відповідно до вимог МСБО (IAS) 2 «Запаси», здійснюється на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі Компанії:

- при надходженні запасів в Компанію;
- при вибутті запасів;
- на дату складання звітності.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

3.7 Визнання доходів від договорів з клієнтами

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Компанія застосовує МСБО 18 «Дохід» до обліку доходу, який виникає в результаті таких операцій і подій:

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

- доходи від реалізації послуг (відсотки, одержані від фінансових послуг, факторингові операції, тощо);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи (від депозитних операцій).

Виплати, комісійні та інші статті доходів та витрат, включаючи плату за надання гарантій, плату за факторингові операції, як правило, обліковуються за методом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, що визначається як частка фактично наданої послуги в загальному обсязі послуг, що мають бути надані.

Процентні доходи відображаються за ефективною процентною ставкою. При обчисленні ефективної процентної ставки враховуються всі дисконти та премії понесені у зв'язку з виникненням/придбанням інструменту, та всі комісійні винагороди чи додаткові витрати, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

До складу інших операційних доходів включаються доходи, які виникають під час звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з реалізацією послуг.

До складу фінансових доходів Компанії включаються дивіденди, доходи, отримані від фінансових інвестицій, а також відсотки від депозитів в банках (крім еквівалентів грошових коштів), отримані від розміщення грошових коштів в банках.

3.8 Фінансові інструменти

Фінансові активи

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюються за методом ефективного відсотка та перевіряються на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Під час оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на звітну дату. Ринкові котирування для специфічних або подібних інструментів використовуються для фінансових активів.

Ієрархія справедливої вартості передбачає три рівні вхідних даних:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках.
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних.
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Компанія використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не підпадають спостереженню.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

закінчується термін дії передбачений договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу або

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Компанія передає цей фінансовий актив (або передача передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, або збереження передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, але прийняття на себе передбаченого договором зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком отримувачам).

При передачі фінансового активу слід оцінити ступень зберігання ризиків та вигід, пов'язаних з правом власності на цей фінансовий актив:

якщо Компанія передає практично всі ризики та вигоди пов'язані з правом власності на фінансовий актив, то вона припиняє визнання даного фінансового активу та окремо визнає в якості активів чи зобов'язань всі права та обов'язки, які були створені або збережені при передачі;

якщо Компанія зберігає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на фінансовий актив, вона продовжує визнання даного фінансового активу;

якщо Компанія не передає та не зберігає практично всі ризики та вигоди, які пов'язані з правом власності на фінансовий актив, вона визначає, чи зберігся контроль за даним фінансовим активом:

у випадку, коли Компанія не зберегла контроль, вона припиняє визнання даного фінансового активу та окремо визнає в якості активу чи зобов'язання всі права та обов'язки, які були створені або збережені під час передачі;

у випадку, коли Компанія зберегла контроль, вона продовжує визнання даного фінансового активу в обсязі своєї триваючої участі у даному фінансовому активі.

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання та вилучає його зі Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно є погашеним, тобто коли обов'язок, передбачений договором, виконаний або анульований.

Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченого відшкодування, включаючи передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання, Компанія визначає у складі інших операційних доходів чи витрат.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки по фінансовому інструменту способом, який відображає:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначеною шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- вартість грошей у часі;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах та прогнозованих майбутніх економічних умовах, яка є доступною на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

Компанія визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії щодо зменшення корисності.

Компанія формує резерв під збитки в основному на індивідуальній основі, оцінюючи на звітну дату ризики дефолту кожного свого клієнта.

Як оцінний резерв під збитки за придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами визнаються лише накопичені з моменту первісного визнання зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін. На момент першочергового визнання забезпечення не створюється, натомість на кожну наступну звітну дату нараховується резерв та визнаються доходи або витрати від знецінення.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на наступні дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнання торгова та кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням методу ефективного відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умови існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти і еквіваленти грошових коштів, дебіторську і кредиторську заборгованість, інші зобов'язання та позики.

3.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках, депозити та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення до трьох місяців або менше.

Для звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити, як зазначено вище.

3.10 Кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

3. 11 Податки

Податок на прибуток

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Дохід Компанії підлягає оподаткуванню за встановленою в Україні ставкою 18%.

Податок на додану вартість

Компанія звільняється від сплати податку на додану вартість відповідно до абзацу 1 ст. 197.12 ПКУ оскільки проводить стягнення за заставне майно фізичної особи, при цьому право власності на предмет застави не переходить до Компанії.

3.12 Класифікація поточних та непоточних активів та зобов'язань

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання. Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

3.13 Резерви

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Якщо Компанія очікує, що резерви будуть відшкодовані, наприклад, за страховим контрактом, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли відшкодування практично здійснене.

Витрати, пов'язані з будь-якими резервами, відображаються у складі прибутку або збитку за вирахуванням будь-якого їхнього відшкодування. Якщо вплив часової вартості грошей є суттєвим, то резерви дисконтують за допомогою поточної ставки до оподаткування, яка відображає, де це можливо, ризики, характерні для цього зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву внаслідок плину часу відображається як фінансові витрати.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

3.14 Витрати на позики

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія капіталізує витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу. Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, Компанія визначає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Компанія визнає інші витрати на позики, як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені. Витрати визнаються в звітті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях. Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення. Витрати зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та грантів, отриманих у зв'язку з активом.

3.15 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає:

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.16 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця створюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

3.17 Оренда

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» проводячи операції, що передбачають угоди, згідно з якими орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача. Компанія не визнає право на оренду як актив або нематеріальний актив та відповідне зобов'язання у випадках короткострокової оренди (до 12 місяців), оренди маловартісного активу (вартість менше суми еквівалентної 5 тис. дол. США).

Якщо Компанія виступає орендодавцем дохід від оренди за угодами про операційну оренду слід визнавати в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої вигода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. Орендодавець визнає активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, у своїх звітах про фінансовий стан і подавати їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду.

3.18 Пов'язані сторони

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

3.19 Події після звітної дати

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової інформації спеціального призначення до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів та тлумачень

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

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30
ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)**

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.

Поправки стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

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. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. 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. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

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

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

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.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

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 МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В 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.

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають 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 за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість»; які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику. Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції – поправки до МСБО 12

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«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

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (а) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (а) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Дopusкається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду,

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку

перспективо 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. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Нематеріальні активи

Станом на 30 червня 2022 року стаття «Нематеріальні активи» включає нематеріальні активи в сумі 112 тис. грн., які продовжують використовуватися в господарській діяльності (станом на 31 грудня 2021 року – 128 тис. грн.).

5. Основні засоби

Станом на 30 червня 2022 року ознаки знецінення не було виявлено.

Станом на 30 червня 2022 року стаття «Основні засоби» включає основні засоби в сумі 6 тис. грн., які продовжують використовуватися в господарській діяльності (станом на 31 грудня 2021 року- 7 тис. грн.) .

6. Дебіторська заборгованість

	На 30 червня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Інша дебіторська заборгованість	23 393	41 251
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	129	122
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	1
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22 033	18
Разом	45 555	41 392

Структура іншої дебіторської заборгованості (рядок 1155) станом на 30 червня 2022 року та на 31 грудня 2021 року:

	На 30 червня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за отриманими правами вимоги за договорами факторингу	23 481	41 329
Резерв під очікувані кредитні збитки	(88)	(79)
Інша дебіторська заборгованість	-	1
Разом	23 393	41 251

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

	На 30 червня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Поточні рахунки у національній валюті	13	1 002
Спеціальні рахунки у національній валюті	2	1
Разом	15	1 003

8. Статутний капітал

Статутний капітал Компанії в розмірі 6 000 тис. грн. станом на 30 червня 2022 року та на 31 грудня 2021 року сплачено повністю.

	На 30 червня 2022 року	Частка володіння, %	На 31 грудня 2021 року	Частка володіння, %
ТОВ «НОТТА ГРУП»	5 400	90	5 400	90
АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ»	600	10	600	10
Всього капітал	6 000	100	6 000	100

9. Довгострокові зобов'язання

Станом на 30 червня 2022 року Інші довгострокові зобов'язання включає інші довгострокові зобов'язання в сумі 1 тис. грн., (станом на 31 грудня 2021 року – 1 тис. грн.).

10. Поточні фінансові зобов'язання і забезпечення

Структура поточної кредиторської заборгованості та інших зобов'язань станом на 30 червня 2022 року та на 31 грудня 2021 року:

	На 30 червня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1 296	1 211
Заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	-	57
Заборгованість за розрахунками зі страхування	5	-
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	7	-
Поточні забезпечення	27	35
Інші поточні зобов'язання	35 855	33 130
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3	6
Разом	37 193	34 439

Структура інших поточних зобов'язань (рядок 1690) станом на 30 червня 2022 року та на 31 грудня 2021 року:

	На 30 червня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Заборгованість за договорами позики	12 620	12 550

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Зобов'язання за договорами купівлі-продажу майна	-	20 528
Зобов'язання за договорами факторингу	22 534	-
Заборгованість за відсотками за договорами позики	674	52
Інша заборгованість	27	-
Разом	35 855	33 130

11. Дохід

	За період, що закінчився 30 червня 2022 року	За період, що закінчився 30 червня 2021 року
Дохід від надання послуг з факторингу	1 633	115
	1 633	115

12. Адміністративні витрати

	За період, що закінчився 30 червня 2022 року	За період, що закінчився 30 червня 2021 року
Надходження послуг	178	887
Заробітна плата	313	257
ЄСВ	69	58
Амортизація	18	13
РКО	7	2
Інші адміністративні витрати	8	-
Разом	593	1 217

13. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи (рядок 2120) за період, що закінчився 30 червня 2022 року склали 67 тис. грн., (за період, що закінчився 30 червня 2021 року :12 тис. грн.).

14. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати (рядок 2180) за період, що закінчився 30 червня 2022 року, склали 80 тис. грн. із яких 67 тис. грн. нараховано резерв під очікувані кредитні збитки, 13 тис. грн. – інші витрати, (за період, що закінчився 30 червня 2021 року: 3 тис. грн.).

15. Фінансові витрати

	За період, що закінчився 30 червня 2022 року	За період, що закінчився 30 червня 2021 року
Відсотки по договору позики	622	2 344
Відсотки за користування орендою	1	1
Разом	623	2 345

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

16. Інші витрати

Інші витрати звичайної діяльності за період, що закінчився 30 червня 2022 року та за період, що закінчився 30 червня 2021 року, були відсутні.

17. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток за період, що закінчився 30 червня 2022 року становила 18%.

Станом на 30 червня 2022 року та на 31 грудня 2021 року відстрочені податкові активи або зобов'язання не нараховувались.

Витрати з податку на прибуток за період, що закінчився 30 червня 2022 року та за період, що закінчився 30 червня 2021 року не нараховувались.

18. Операції з пов'язаними сторонами

Зв'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «НОТТА ГРУП»
- АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ»
- Директор Комарова Г.М.
- Головний бухгалтер Сичова І.Й.

На 30 червня 2022 року існує кредиторська заборгованість перед АТ «ЗНВКІФ «ЦЕФЕЙ» у сумі 13 294 тис. грн., на 31 грудня 2021 року у сумі 12 602 тис. грн.

Винагорода вищому керівництву Підприємства представлена у вигляді:

	За період, що закінчився 30 червня 2022 року	За період, що закінчився 30 червня 2021 року
Заробітна плата та інші поточні види компенсації	40	70
Витрати соціального страхування	17	16
Усього винагороди основного керівництва	57	86

19. Умовні та контрактні зобов'язання

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй властиві певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками є, зокрема, але не виключно: низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду щодо адміністративних, фінансових, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків.

Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

Станом на дату складання цієї проміжної фінансової звітності та до дати її випуску, Компанія продовжує працювати в звичайному режимі.

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30
ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ**
(у тисячах гривень)

Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечітким і трактуються по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії можуть підпадати під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансферного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансферного ціноутворення. Однак якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансферного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансферного ціноутворення відповідним податковим органам в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику, щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків) та фінансовою діяльністю, у т. ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти Компанія зберігає у найбільших діючих українських банках, які, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту на момент розміщення.

Нижче представлено інформацію про вартість активів, розміщених у конкретних банківських установах на звітні дати:

	На 30 червня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
АТ «АЛЬФА - БАНК »	12	1 002
Разом	12	1 002

ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30 ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах гривень)

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють для усіх клієнтів, які вимагають кредит. Більшість продажів Компанія здійснює покупцям з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати.

Ризик ліквідності

Потенційний вплив: Відсутність коштів для здійснення належних платежів.

Нашою метою є підтримання коефіцієнта ліквідності, який визначається як відношення оборотних активів до короткострокових зобов'язань, на рівні не менше 1.1–1.2.

	На 30 червня 2022 року	На 31 грудня 2021 року
Оборотні активи	45 570	42 395
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	1 003
Інша поточна дебіторська заборгованість	23 393	41 251
Оборотні активи за вирахуванням запасів	45 570	42 395
Поточні зобов'язання	37 193	34 439
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,22	1,23
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,22	1,23
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0004	0,03

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Компанії.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час менеджмент Компанії встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року фінансових активів та зобов'язань деномінованих іноземних валютах Компанія не мала.

20. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану.

Станом на дату затвердження цієї проміжної фінансової звітності воєнний стан триває. Терміни завершення та наслідки цих подій передбачити достеменно неможливо, як і їх вплив на стан економіки України в цілому та діяльність Компанії зокрема.

Станом на дату затвердження цієї проміжної фінансової звітності Компанія змушена була ввести корективи в операційні процеси задля безпеки працівників та клієнтів, проте продовжує здійснювати діяльність та вживає всіх можливих та розумних заходів для її безперервності.

**ПРИМІТКИ ДО ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА ПЕРІОД , ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 30
ЧЕРВНЯ 2022 РОКУ**

(у тисячах гривень)

Компанія не має залежності від російських або білоруських ринків та компаній, не має клієнтів та контрагентів, зареєстрованих в країнах-агресорах та/або пов'язаних з ними. Компанія не має активів, зареєстрованих на території Росії та/або Білорусії або на окупованих територіях. Компанія не втрачала активів (в тому числі через їх знецінення) внаслідок воєнної агресії.

Станом на дату затвердження цієї проміжної фінансової звітності Компанія не зазнала суттєвого впливу воєнного стану, проте існують фактори, на які Компанія не може вплинути або контролювати, зокрема такі як тривалість воєнного стану, ведення активних бойових дій на території, де зареєстрована Компанія, а також вплив описаних подій на клієнтів та контрагентів Компанії.

Згідно з вимогами стандарту МСБО 10 «Події після звітного періоду» керівництво повідомляє, що не відбулися події , що мали б суттєвий вплив на проміжну фінансову звітність Компанії після звітної дати та до моменту, коли проміжна фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск.

На думку керівництва, Компанія може продовжувати свою діяльність на безперервній основі та ліквідність Компанії буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

Підписано від імені Компанії :

Директор

Головний бухгалтер



Комарова Галина Миколаївна
прізвище, ім'я, по батькові

Сичова Інна Йосипівна
прізвище, ім'я, по батькові