

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
за 2021 рік**

ТОВ «ГРАНД-ПЕТРОЛ»

Зміст

Сторінка

Заява керівництва про відповідальність	1
Звіт незалежного аудитора	2
Звіт про сукупні доходи	6
Звіт про фінансовий стан	7
Звіт про зміни у власному капіталі	9
Звіт про рух грошових коштів	10
Примітки до фінансової звітності	12

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився
31 грудня 2021 року.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 2 - 5, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРАНД-ПЕТРОЛ» (далі - «Компанія»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 3 до даної фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 3, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 3;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року затверджена до випуску 30 червня 2022 року.


Директор
Синявський К.Є
30 червня 2022 року




Головний бухгалтер
Євтушенко Н.П
30 червня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву

ТОВ «ГРАНД-ПЕТРОЛ»

04073, м. Київ, пр-кт Степана Бандери, буд. 22

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГРАНД-ПЕТРОЛ» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи облікову політику та іншу пояснювальну інформацію.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Звертаємо увагу на інформацію наведену у Примітках 3.16 та 29, щодо обставин військової агресії та інших несприятливих факторів, що впливають на операційне середовище, ризики країни та економічні умови, які можуть викликати суттєві зміни в спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії. Управлінський персонал використовував припущення про безперервність функціонування Компанії, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на те, що діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ Російської Федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня 2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу вказаних питань на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на місця розташування виробничих потужностей, адміністративних підрозділів Компанії, та на роботу Компанії.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління, але не є фінансовою звітністю за 2021 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Показники Звіту про управління узгоджуються з фінансовою звітністю Компанії за 2021 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 5 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

В.О. ДИРЕКТОРА

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Інна НОВАК

Сертифікований аудитор (№100035 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ

Остап ОЛЕНДІЙ

Сертифікований аудитор (№ 100225 Реєстрі членів аудиторської палати України)

Юридична адреса – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А.

Поштова адреса для листування – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Київ, Україна

19 жовтня 2022 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит фінансової звітності

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

Крім того, відповідальністю аудитора є:

- i. ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ii. отримати розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;
- iii. оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- iv. дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- v. оцінити загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

ТОВ «ГРАНД-ПЕТРОЛ»
Фінансова звітність
31 грудня 2021 р.

Звіт про сукупні доходи

Стаття	Код рядка	Прим.	2021	2020
			ГРН'000	ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5	450,649	261,819
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	(362,641)	(183,699)
Валовий:				
-прибуток	2090		88,008	78,120
Інші операційні доходи	2120	7	1,233	2,376
Адміністративні витрати	2130	8	(15,857)	(11,967)
Витрати на збут	2150	9	(30,957)	(24,704)
Інші операційні витрати	2180	7	(3,807)	(2,901)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-операційний прибуток	2190		38,620	40,924
Інші фінансові доходи	2220	11	557	-
Інші доходи	2240	10	-	-
Фінансові витрати	2250	12	-	(938)
Інші витрати	2270	10	-	(46,547)
Фінансовий результат до оподаткування:				
-прибуток	2290		39,177	-
-збиток	2295		-	(6,561)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	(7,064)	1,199
Чистий фінансовий результат:				
-прибуток	2350		32,113	-
-збиток	2355		-	(5 362)
Сукупний дохід /(збиток)	2465		32 113	(5 362)

Директор

Синявський К.Є

30 червня 2022 року



Головний бухгалтер

Євтушенко Н.П

30 червня 2022 року

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Прим.	2021	2020
			ГРН'000	ГРН'000
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	15	330	376
-первісна вартість	1001		444	444
-накопичена амортизація	1002		114	68
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	2,207	21,663
Основні засоби:	1010	16	58,208	37,035
-первісна вартість	1011		70 990	47 289
-знос	1012		12 782	10 254
Відстрочені податкові активи	1045	13	-	1,060
Усього за розділом I	1095		60,745	60,134
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	17	35,239	23,470
-виробничі запаси	1101		295	239
-товари	1104		34,944	23,231
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	18	329	265
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	18	7,822	6,355
-за виданими авансами				
-з бюджетом	1135	18	598	18
-у тому числі з податку на прибуток	1136	18	-	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18	32,240	20,850
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти:	1165	19	18,281	9,321
- готівка	1166		496	397
-рахунки в банках	1167		15,660	7,657
Витрати майбутніх періодів	1170		91	79
Інші оборотні активи	1190	20	67	700
Усього за розділом II	1195		94,667	61,058
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	25
Баланс	1300		155,412	121,217

Примітки на стор. 12-39 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 2 -5

Звіт про фінансовий стан (продовження)

Пасив	Код рядка	Прим.	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	21	550	550
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		141,475	109,362
Усього за розділом I	1495		142,025	109,912
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13	111	-
Інші довгострокові кредити			-	-
Усього за розділом II	1595		111	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити	1600			
Поточна заборгованість за:				
- за товари, роботи, послуги	1615	22	2,991	1,845
- з бюджетом у тому числі:	1620	22	2,379	1,808
у тому числі з податку на прибуток	1621		1,880	
- розрахунки зі страхування	1625	22	170	140
- з оплати праці	1630	22	1,167	1,154
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22	3,956	3,644
Поточна кредиторська заборгованість:				
- за розрахунками з учасниками	1640	22	421	421
Поточні забезпечення	1660	23	1,778	1,495
Інші поточні зобов'язання	1690	24	414	798
Усього за розділом III	1695		13,276	11,305
Баланс	1900		155,412	121,217

Директор

Синявський К.С.

30 червня 2022 року



Головний бухгалтер

Євтушенко Н.П.

30 червня 2022 року

Звіт про зміни у власному капіталі

Стаття	Код рядка	Зареєстро ваний капітал	Резервни й капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Усього
		ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Залишок на 1 січня 2020 року	4000	5	-	115,141	115,146
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(5,362)	(5,362)
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	545	-	(417)	128
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-
Залишок на 31 січня 2020 року	4000	550	-	109,362	109,912
Скоригований залишок на початок року	4095	550	-	109,362	109,912
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	32,113	32,113
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	32,113	32,113
Залишок на 31 грудня 2021 року	4300	550	-	141,475	142,025

Директор

Синявський К.Є

30 червня 2022 року



Головний бухгалтер

Євтушенко Н.П

30 червня 2022 року

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2021	2020
		ГРН'000	ГРН'000
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	408,797	254,974
Повернення податків і зборів	3005	-	-
Цільове фінансування	3010	575	277
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	136,331	59,614
Надходження від повернення авансів	3020	4,271	1,179
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	565	1,157
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	175	9
Надходження від операційної оренди	3040	938	726
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	3,036	1,203
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(32,363)	(20,948)
Праці	3105	(18,691)	(14,725)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5,059)	(4,024)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27,512)	(18,977)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4,001)	(3,481)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15,677)	(9,150)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7,834)	(6,346)
Витрачання на оплату авансів	3135	(435,065)	(207,458)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1,983)	(238)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(7,971)	(3,626)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26,044	49,143

Звіт про рух грошових коштів (продовження)

Стаття	Код рядка	2021	2020
		ГРН'000	ГРН'000
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Надходження від отриманих:			
необоротних активів	3205	-	-
Відсотків	3215	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	3260	(5,469)	(31,579)
Інші платежі	3290	(11,526)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(16,995)	(31,579)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	550
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	40,629
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрати на сплату відсотків	3360	-	(10,020)
Інші платежі	3390	-	(52,826)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(21,667)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	9,049	(4,103)
Залишок коштів на початок року	3405	9,321	13,353
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(89)	71
Залишок коштів на кінець року	3415	18,281	9,321

Директор

Синявський К.Є

30 червня 2022 року



Головний бухгалтер

Євтушенко Н.П

30 червня 2022 року

Примітки до фінансової звітності

1. Сфера діяльності

Підприємство «ГРАНД-ПЕТРОЛ» (далі Компанія) є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Кінцевим бенефіціаром є Васадзе Т.Ш.

Основними видами діяльності підприємства є роздрібна та оптова торгівля нафтопродуктами.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2021 р. становила 97 працівники, у 2020 р. – 93 працівники.

Юридична адреса: 04073 м. Київ, проспект Степана Бандери, будинок 22.

Фактична адреса: 04073 м. Київ, проспект Степана Бандери, будинок 22.

2. Прийняті до застосування та стандарти, які ще не набули чинності, зміна облікової політики

2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наступні стандарти були вперше застосовані Компанією у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

- Реформа контрольних показників процентної ставки – етап 2: поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16;
- Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»: друга фаза реформи порівняльної відсоткової ставки.

Поправка визначає тимчасове послаблення, яке спрямоване на ефект у фінансовій звітності від заміни ставки міжбанківської пропозиції (IBOR) альтернативною відсотковою ставкою з майже відсутнім ризиком (RFR). Поправка враховує наступні практичні прийоми:

- Практичний прийом за яким зміни договору або зміни грошових потоків, які прямо вимагаються реформою, вважаються змінами плаваючої відсоткової ставки, еквівалентної зміні ринкової ставки відсотка.
- Дозвіл на внесення змін, що вимагаються реформою IBOR, до документації та організації операцій хеджування, без дисконтування операцій хеджування.
- Підприємствам надано тимчасове звільнення від необхідності забезпечення відповідності окремо визначеним вимогам, коли інструмент RFR організований як хеджування компоненту ризику.

Дані зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

28 травня 2020 року IASB видав Поступки з оренди, пов'язані з Covid-19 – поправки до МСФЗ 16 «Оренда».

Поправки звільняють орендарів від застосування керівництва МСФЗ 16 щодо модифікації оренди, враховуючи поступки в оренді, що виникли як безпосередній наслідок пандемії Covid-19. Як практичний прийом, орендар може вирішити не оцінювати, чи є поступка з оренди, пов'язана з Covid-19, модифікацією оренди. Орендар,

який застосовує практичний прийом, обліковує будь-які зміни в орендних платежах, які є результатом поступки з оренди, пов'язаної з Covid-19, так само, як він враховує зміну відповідно до МСФЗ 16, якби ця зміна не була модифікацією оренди.

Планувалося, що поправка діятиме до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжив період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка стосується річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак Компанія не отримала поступки з оренди, пов'язаних з Covid-19, але планує застосувати практичний прийом, якщо він стане застосовним протягом дозволеного періоду застосування.

2.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї фінансової звітності:

**Вступають в силу
для звітних
періодів, що
починаються з або
після:**

Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 37 - Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 - Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Ще не встановлено Радою
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за призначенням	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ – Розкриття облікової політики	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції	01 січня 2023 року

Менеджмент Компанії очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступлять в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на фінансову звітність Компанії.

2.3. Зміни облікової політики

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

3. Стислий виклад суттєвих облікових політик

3.1. Основа подання

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім оцінки фінансових активів і зобов'язань, про які описано нижче.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності. В розділі «Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в

оцінках» наведені обмеження щодо застосування даного припущення.

3.2. Валюта оцінки та подання

Фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансове становище Компанії представлені у тисячах гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності. При підготовці фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2021	Середній курс за 2021	Станом на 31 грудня 2020	Середній курс за 2020
Гривня/Долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9639
Гривня/Євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013

3.3. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання доходів

Згідно МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються при передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Компанія використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

3.4. Витрати діяльності

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичний облік собівартості товарів ведеться Компанією за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

3.5. Витрати на позики

Позики

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в межах окремих угод, обліковуються за вартістю придбання та вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигод. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

3.7. Основні засоби

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, як очікувано, він буде знаходитися в кінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

Групи основних засобів

Строк корисного використання

Будівлі та споруди	20-80 років
Обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	2-15 років

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

3.8. Оренда

Під час укладання Договору оренди, Компанія здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Компанія визнає зобов'язання з оренди та актив у формі права користування.

Компанія як орендар

(а) Актив у формі права користування

Компанія визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу:

(б) Зобов'язання з оренди

Компанія визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які залежать від індекса або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійсненні. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим Корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про доходи та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік, незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, що збільшена балансова вартість не перевищує балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою; в іншому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

3.10. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація та первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною договору відносно даного фінансового інструмента.

За виключенням торгової дебіторської заборгованості, яка не містить суттєвого компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно МСФЗ 15, всі фінансові активи під час первісного визнання оцінюються по справедливій вартості плюс чи мінус витрати на операцію (якщо такі могли бути).

Фінансові активи, крім тих, що визначені в якості інструментів хеджування, класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В звітному періоді Компанія не володіла фінансовими активами, які класифікуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається з врахуванням наступних критеріїв:

(а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яка використовується для управління фінансовими активами; та

(б) визначених договором характеристик фінансового активу, пов'язаних з грошовим потоком.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються в прибутку та збитку, відображаються в складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за виключенням зменшення корисності дебіторської заборгованості, яка відображається в інших операційних витратах.

Подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначені для оцінки за амортизованою вартістю через прибуток та збиток):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашену частину основної суми.

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка. Грошові потоки від використання фінансового активу не дисконтуються, якщо ефект є не суттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та більша частина іншої дебіторської заборгованості належить до цієї категорії фінансових інструментів.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток

Фінансові активи, які утримуються в межах іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для отримання договірних грошових потоків» або «утримання для отримання договірних

грошових потоків та продажу», класифікуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі, фінансові активи, договірні грошові потоки, яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Всі похідні фінансові інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування, для яких застосовуються вимоги хеджування.

Активи даної категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток та визнаються в складі прибутку та збитку. Справедлива вартість фінансових активів в цій категорії визначається на основі активних ринкових операцій та застосовується метод оцінки в тому випадку, якщо відсутній активний ринок.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у випадку одночасного виконання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в межах бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків,
- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків у вказані дати, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Прибуток та збиток, визнаний в іншому сукупному доході підлягає рекласифікації після припинення визнання фінансового активу.

Зменшення корисності фінансових активів

Застосування вимог МСФЗ 9 передбачає використання, в більшій мірі, прогнозної інформації при оцінці суми кредитного збитку – модель «очікуваних кредитних збитків». Вимоги МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, замінили попередню модель «заянених збитків». Положення МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, застосовуються до боргових фінансових інструментів, кредитів та інших фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгової дебіторської заборгованості, контрактним активам, які визнаються та обліковуються у відповідності до МСФЗ 15, а також поруки по кредитах та деяким іншим фінансовим гарантіям (у відношенні емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія оцінює ряд даних при визначенні кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків, включаючи історичні події, обґрунтовані та затверджені прогнозні дані, які в своїй сукупності впливають на отримання платежів майбутніх грошових потоків від використання фінансового інструмента.

При застосуванні даного підходу з використанням прогнозних даних виділяють:

- фінансові інструменти, за якими не відбулося суттєвого погіршення кредитного ризику з моменту первісного визнання або такі фінансові інструменти мають низький кредитний ризик (Етап 1), та
- фінансові інструменти, за якими відбулося суттєве погіршення кредитного ризику з моменту їх первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким (Етап 2).

Етап 3 передбачає оцінку фінансових активів, які мають об'єктивні ознаки зменшення корисності станом звітну дату.

12-місячні очікувані кредитні збитки визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь період дії» визнаються для другої категорії.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається на основі зваженої по вірогідності

оцінці кредитних збитків за весь очікуваний період дії фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки від використання фінансового активу, або коли були передані всі ризики і вигоди від володіння таким фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Компанія зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли Компанія зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків та вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» вигоди та ризики), при цьому контроль Компанії за активом зберігається), Компанія розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між частинами: що утримується та що списується, пропорційно справедливій вартості даних частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди, а також будь-які накопичені розподілені на таку частину доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки та збитки. Доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, розподіляються також пропорційно справедливій вартості, утримуваній та списуваній частин.

Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи

Компанія використовує спрощений підхід обліку торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також активів і нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Це очікувані падіння контрактних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт в будь-який момент періоду дії фінансового інструмента. При розрахунку, Компанія використовує історичний досвід, зовнішні фактори та перспективну інформацію для того щоб розрахувати очікувані кредитні збитки з використанням матриці розрахунку.

Фінансові зобов'язання

Оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгіву та іншу заборгованість. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, а де необхідно, відкориговані на витрати, якщо тільки Компанія не класифікує фінансове зобов'язання як, таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за виключенням фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через сукупні доходи та збитки, які згодом оцінюються за справедливою вартістю з визнанням доходів та витрат (відмінних від деривативних фінансових інструментів, які є інструментами хеджування).

Всі витрати, пов'язані з відсотками та, якщо застосовано, зміни у справедливій вартості інструмента, які відображені у збитках, включаються у фінансові витрати або фінансові доходи.

Класифікація в якості зобов'язання чи капіталу

Боргові та дольові фінансові інструменти, випущені компаніями Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал, виходячи із сутності відповідного

договору, а також визначень фінансового зобов'язання та дольового інструмента.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

Фінансові зобов'язання класифікуються як ОСВЧПЗ або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первісному визнанні як ОСВЧПЗ.

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

- придбається з основною метою зворотного викупу в майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, по якому є нещодавня історія короткострокових придбань та перепродажу; або
- є деривативом, не визначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане як ОСВЧПЗ в момент визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або суттєво скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути в протилежному випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів чи зобов'язань, управління та оцінка якими здійснюється на основі справедливої вартості у відповідності з документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Компанії, та інформація про таку групу подається всередині Компанії на такій основі; або
- фінансове зобов'язання є частиною інструмента, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутку та збитку. Відсотки, сплачені по фінансовому зобов'язанню, враховуються по рядку «Фінансові витрати» звіту про прибутки та збитки та сукупний дохід.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, враховуючи позики та кредити, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються по амортизованій вартості з використанням метода ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в звіті про сукупний дохід.

3.11. Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Інші запаси представлені запасними частинами та матеріалами, що утримуються для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Собівартість нафтопродуктів, утримуваних для продажу, та інших запасів розраховується з використанням методу ФІФО.

3.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Компанії (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднання бізнесу, податковий ефект відображається при відображенні цієї угоди.

3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

3.14. Власний капітал

Статутний капітал відображається за номінальною вартістю у відповідності з зареєстрованим Статутом Компанії.

Усі операції з власниками Компанії відображаються окремо у Звіті про зміни у власному капіталі.

3.15. Резерви та умовні зобов'язання

Резерви

Резерви визнаються, коли у Компанії є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

3.16. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії зробило певні професійні судження, крім тих які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Припущення щодо безперервності діяльності

У Примітці 29 «Події після дати балансу» розкрита інформація про військову агресію

Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність (або на активи, або на фінансовий стан) Компанії. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Основні причини невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які спричиняють істотний ризик необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(в) Очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує спрощену модель МСФЗ (IFRS) 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки дані статті не містять значного компонента фінансування. При оцінці очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість оцінювалася на колективній основі, оскільки їх приманні загальні характеристики кредитного ризику.

(г) Знецінення

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів та обставин, на основі яких можливо передбачити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (вартість активу, що відшкодовується), який відображається у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість, що відшкодовується, окремого активу, Компанія оцінює вартість, що відшкодовується, одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятися від очікуваних та призводять до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Компанії протягом наступного фінансового року.

3.17. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнання у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигод. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

Якщо нерухомість в Компанії, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до фінансової звітності.

4. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Компанії визначено компанії, які знаходяться під контролем основного бенефіціара Компанії.

Операції із пов'язаними особами:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Компенсація ключового управлінського персоналу	2,514	2,138
Усього:	2,514	2,138

5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня був представлений наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Дохід від продажу пального	422,172	245,991
Дохід від реалізації товарів	28,477	15,828
Усього:	450,649	261,819

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

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня була представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Собівартість пального	342,197	172,421
Собівартість товарів	20,444	11,278
Усього:	362,641	183,699

7. Інші операційні доходи/витрати

Інші операційні доходи / (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Відсотки отримані	557	1,155
Дохід від операційної курсової різниці	-	87
Дохід від операційної оренди	122	66
Дохід від списання кредиторської заборгованості	10	7
Дохід від послуг по просуванню товарів	442	285
Інші операційні доходи	659	776
Усього операційні доходи	1,790	2,376

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Оренда землі	2,079	1,899
ПДВ за рахунок прибутку	337	118
Збиток від операційної курсової різниці	89	-
Податки до сплати, крім податку на прибуток	82	61
Нестачі і втрати	397	247
Інші операційні витрати	823	576
Усього операційні витрати:	3,807	2,901

8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	9,460	7,481
Витрати на оренду та комунальні послуги	639	830
Юридичні, ліцензійні та професійні:	165	234
<i>в т. ч. Винагорода аудитора</i>	133	125
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	88	76
Банківські витрати	4,688	2,787
Офісні витрати	120	160
Витрати на програмне забезпечення	103	118
Інші загальні та адміністративні витрати	594	281
Усього:	15,857	11,967

9. Витрати на збут

Витрати на продаж та збут за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	18,535	14,717
Ремонт і технічне обслуговування	1,021	670
Витрати на операційну оренду	114	45
Страховання	61	62
Послуги експертизи	1,102	844
Послуги складів	2,065	1,660
Реклама та маркетинг	363	381
Транспортні витрати	537	475
Обслуговування програмного забезпечення	296	268
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2,758	2,175
Інші витрати з продажу та реалізації	4,105	3,407
Усього:	30,957	24,704

10. Інші доходи/витрати

Інші доходи / (витрати) на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Прибуток / (Збиток) від неопераційної курсової різниці	-	9,321
Інші витрати	-	37,226
Усього:	-	46,547

11. Фінансові доходи

Фінансові доходи на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Відсотки по залишкам на р/р	557	-
Усього фінансові доходи:	557	-

12. Фінансові витрати

Фінансові витрати на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Відсотки за позиками	-	938
Усього фінансові витрати:	-	938

13. Податок на прибуток

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2021 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Поточні витрати з податку на прибуток	5,893	-
Відстрочений податок на прибуток	1,171	(1,199)
Витрати з податку на прибуток	7,064	(1,199)

Звірка між податком на прибуток, який відображений в даній фінансовій звітності і прибутком до оподаткування, який помножений на нормативну ставку податку представлений наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	39,177	(6,561)
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	7,052	(1,181)
Вплив на податок на прибуток:	-	-
- Постійні різниці в доходах	12	(18)
- Постійні різниці у витратах	-	-
Витрати з податку на прибуток, визнані у прибутках і збитках (стосовно поточних операцій)	7,064	(1,199)

Станом на 31 грудня відкладені податкові активи і зобов'язання стосувались наступного:

	Актив		Зобов'язання		Баланс	
	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Майно та обладнання	-	(95)	(126)	-	(126)	(95)
Запаси	-	7	15	-	15	7
Податкова вартість перенесення збитків визнається	-	1,148	-	-	-	1,148
Усього		1,060	(111)	-	(111)	1,060

Зміни у тимчасових різницях у 2021 році

	Актив / (зобов'язання) 31.12.2020 ГРН'000	Доходи/ (витрати) ГРН'000	Актив / (зобов'язання) 31.12.2021 ГРН'000
Майно та обладнання	(95)	(31)	(126)
Запаси	7	8	15
Податкова вартість перенесення збитків визнається	1,148	(1,148)	-
Усього	1,060	(1,171)	111

Зміни у тимчасових різницях у 2020 році:

	Актив (зобов'язання) 31.12.2019 ГРН'000	Доходи/ (витрати) ГРН'000	Актив (зобов'язання) 31.12.2020 ГРН'000
Майно та обладнання	(146)	51	(95)
Запаси	7	-	7
Податкова вартість перенесення збитків визнається	-	1 148	1 148
Усього	(139)	1 199	1 060

14. Незавершені капітальні інвестиції

Рух незавершених капітальних інвестицій за рік, що закінчився 31 грудня був представлений наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Баланс на початок року	21,663	7,204
Надходження	4,468	28,296
Вибуття, інші зміни	(24,144)	(12,007)
Зміни передплат (без ПДВ)	220	(1,830)
Усього	2,207	21,663

15. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи були представлені таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Торгові марки	21	18
Програмне забезпечення	355	312
Усього	376	330

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Інші нематеріальні активи ГРН'000	Ліцензії та виключні права ГРН'000	Програмне забезпечення ГРН'000	Торгові марки ГРН'000	Всього ГРН'000
Первісна вартість на 31 грудня 2019	-	-	418	26	444
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Списання	-	-	-	-	-
Інші зміни, рух	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2020	-	-	418	26	444
Накопичена амортизація на 31 грудня 2019	-	-	18	3	21
Амортизаційні відрахування	-	-	45	2	47
Вибуття	-	-	-	-	-
Списання	-	-	-	-	-
Інші зміни, рух	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2020	-	-	63	5	68
Балансова вартість на 31 грудня 2020	-	-	355	21	376

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Інші нематеріальні активи ГРН'000	Ліцензії та виключні права ГРН'000	Програмне забезпечення ГРН'000	Торгові марки ГРН'000	Всього ГРН'000
Первісна вартість на 31 грудня 2020	-	-	418	26	444
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Списання	-	-	-	-	-
Інші зміни, рух	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2021	-	-	418	26	444
Накопичена амортизація на 31 грудня 2020	-	-	63	5	68
Амортизаційні відрахування	-	-	43	3	46
Вибуття	-	-	-	-	-
Списання	-	-	-	-	-
Інші зміни, рух	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2021	-	-	106	8	114
Балансова вартість на 31 грудня 2021	-	-	312	18	330

Амортизація за рік, що закінчився 31 грудня представлена у обов'язковому звіті про прибутки та збитки і інші доходи таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Витрати на збут	36	37
Адміністративні витрати	10	10
Усього	46	47

16. Основні засоби

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

	2021 р. ГРН'000	2020 р. ГРН'000
Основні засоби, первинна вартість	70,990	47,289
Основні засоби, знос	(12,782)	(10,254)
Всього	58,208	37,035

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент и, прилади та інвентар	Інше	Всього
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2020	34,592	1,376	1902	5167	4,252	47,289
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій	-	246	259	1,021	353	1879
Модернізація	22,129	-	-	78	62	22,269
Вибуття	-	(54)	(26)	(156)	(211)	(447)
Станом на 31 грудня 2021	56,721	1,568	2135	6,110	4,456	70,990
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2020	(7,631)	(549)	(447)	(997)	(630)	(10,254)
Нарахована амортизація	(1,551)	(152)	(208)	(647)	(406)	(2,964)
Вибуття	-	(52)	(23)	(160)	(201)	(436)
Станом на 31 грудня 2021	(9182)	(649)	(632)	(1,484)	(835)	(12,782)
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021	47,539	919	1503	4,626	3,621	58,208

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інше	Всього
Балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2019	29,063	1,065	1,902	1,309	2,086	35,425
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій	-	330	-	3,801	1,508	5,639
Модернізація	5,529	2	-	88	750	6,369
Вибуття	-	(21)	-	(31)	(92)	(144)
Станом на 31 грудня 2020	34,592	1,376	1,902	5,167	4,252	47,289
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2019	(6,212)	(408)	(267)	(627)	(383)	(7,897)
Нарахована амортизація	(1,419)	(141)	(180)	(370)	(247)	(2,357)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020	(7,631)	(549)	(447)	(997)	(630)	10,254
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020	26,961	827	1,455	4,170	3,622	37,035

Станом на 31 грудня 2021 року основних засобів, які знаходилися під заставою не було.

Амортизація основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня представлена у звіті про прибутки та збитки таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Витрати на збут	2,722	2,139
Адміністративні витрати	78	64
Інші операційні доходи/витрати	161	154
Усього	2,961	2357

Станом на 31 грудня 2021 року основних засобів, які знаходились під заставою не було.

17. Запаси

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Паливо	30,439	19,854
Інші товари	4,114	3,024
Транспортні витрати	478	391
Інші запаси	295	239
Брак запасів	(87)	(38)
Усього	35,239	23,470

Станом на 31 грудня 2021 року вартість запасів, які знаходились під заставою не було.

18. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість на 31 грудня була представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість перед третіми сторонами	329	265
Усього:	329	265

Станом на 31 грудня термін погашення торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги був представлений таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	2021 Очікуваний кредитний збиток за весь період ГРН'000	Торгова дебіторська заборгованість ГРН'000	2020 Очікуваний кредитний збиток за весь період ГРН'000
Менше 30 днів	301	-	261	-
Від 31 до 90 днів	28	-	4	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-	-
Більше 365 днів	-	-	-	-
Усього:	329	-	265	-

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Аванси видані	7,822	6,355
Інша дебіторська заборгованість	32,240	20,850
З бюджетом	598	18
Усього:	40,660	27,223

В тому числі станом на 31 грудня термін погашення іншої дебіторської заборгованості був представлений таким чином:

	Інша дебіторська заборгованість ГРН'000	2021 Очікуваний кредитний збиток за весь період ГРН'000	Інша дебіторська заборгованість ГРН'000	2020 Очікуваний кредитний збиток за весь період ГРН'000
Менше 30 днів	8,420	-	6,355	-
Від 31 до 90 днів	32,240	-	20,868	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-	-
Більше 365 днів	-	-	-	-
Усього:	40,660	-	27,223	-

Всі заборгованості короткострокові. При розумному припущенні, чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює справедливій вартості.

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня представлена нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Грошові кошти в касі РРО	496	397
Грошові кошти в дорозі	2,125	1,267
Залишки на банківському рахунку	15,660	7,657
Усього	18,281	9,321

Грошові кошти та їх еквіваленти для цілей звіту про рух грошових коштів на 31 грудня представлені таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Готівкові гроші, кошти, кошти в банках	18,281	9,321

Станом на 31 грудня 2021 року вартість коштів, які знаходились під заставою не було.

20. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	93	67
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ від пов'язаних сторін	-	-
Інші поточні зобов'язання	607	-
Витрати майбутніх періодів	79	91
Усього	779	158

21. Статутний капітал

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Зареєстрований капітал	550	550

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Компанії в 2021 році був пан Васадзе Т.Ш. 100% (2020: 100%)

22. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість	2,991	1,845
Нараховані витрати	-	-
Усього	2,991	1,845

Середній кредитний період на придбання більшої частини запасів і істотної кількості послуг в 2021 році становив 30 днів (2020-24 дня).

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Аванси отримані	3,956	3,644
Аванси отримані від пов'язаних сторін	-	-
Зобов'язання з інших податків, окрім податку на прибуток	499	1,808
Податок на прибуток	1,880	-
Зобов'язання з оплати праці	1,167	1,154
Зобов'язання зі страхування	170	140
Зобов'язання перед учасниками	421	421
Усього	8,093	7,167

23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

	Забезпечення виплат персоналу ГРН'000	Забезпечення правових позовів ГРН'000	Забезпечення гарантій ГРН'000	Інші забезпечення ГРН'000	Усього ГРН'000
На 31 грудня 2019	1,457	-	-	-	1,457
Нарахування	1,809	-	-	-	1,809
Використання та списання резерву	(1,771)	-	-	-	(1,771)
На 31 грудня 2020	1,495	-	-	-	1,495
Нарахування	2,206	-	-	-	2,206
Використання та списання резерву	(1 923)	-	-	-	(1 923)
На 31 грудня 2021	1,778	-	-	-	1,778

24. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Поворотна фінансова допомога	-	-
Інша кредиторська заборгованість	414	798
Доходи майбутніх періодів	-	-
Усього	414	798

25. Витрати на виплати працівникам

За рік, що закінчився 31 грудня витрати на виплати працівникам (заробітна плата, відрахування на соціальне страхування та резерв відпусток) були включені до наступних витрат:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Собівартість наданих послуг	-	-
Адміністративні витрати	9,460	7,481
Витрати на збут	18,535	14,717
Інші операційні витрати	273	282
Створення необоротних активів	-	-
Усього	28,268	22,480

26. Умовні та контрактні зобов'язання

Середовище діяльності

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

У 2021 році Україна зіткнулася зі значними погашеннями державного боргу, що вимагало мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансового середовища для ринків, що розвиваються.

Протягом 2021 року продовжувався збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року. У зв'язку з даним конфліктом українська влада не мала можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території Республіки Крим, частині Донецької і Луганської областей. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні було пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Даний конфлікт набув свого продовження в наступному періоді, що наведено в розділі «29. Події після дати балансу».

Спалах COVID-19

11 березня 2020 року ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігалось відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, можливість Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На звітну дату вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Компанія вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облігації);
- справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку Керівництва Компанії, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

28. Управління ризиками

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів/розподілу прибутку, емісії нових акцій/залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості, що включає у себе позики та кредиторську заборгованість, готівки, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою

даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Фінансові активи		
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	24,345	14,778
Інші фінансові інвестиції	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	18,281	9,321
Поточні фінансові активи	-	-
Усього фінансові активи	43,626	24,099
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	3,472	1,724
Інші поточні зобов'язання	414	798
Усього фінансові зобов'язання	3,886	2,522

Основні ризики, властиві операційній діяльності Компанії, включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик, ризик процентних ставок.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, що в результаті приведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Компанії по управлінню кредитним ризиком.

Кредитний ризик у відношенні залишків грошових коштів в банках та депозитів в банках регулюється шляхом диверсифікації банківських депозитів та розміщення лише у великих фінансових установах з доброю репутацією.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 36 місяців до звітної дати, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Дані ставки розраховуються окремо для пов'язаних та інших осіб. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Компанія визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, короткий строк дебіторської заборгованості переважанням заборгованості від пов'язаних осіб вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Компанією як не суттєва. Компанія визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозової інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Компанія постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є

актуальною та публічно доступною на сайті компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства Moody's складає «В3» (01 січня 2021 року: «В3»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 2,473% (01 січня 2021 р.: 2,473%)

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право погашення на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 представлене нижче:

	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Більше одного року ГРН'000	Усього ГРН'000
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 128	-	-	7 128
Інші поточні зобов'язання	414	-	-	414
Усього:	7 542	-	-	7 542

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 р. представлене нижче:

	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Більше одного року ГРН'000	Усього ГРН'000
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5,368	-	-	5,368
Інші поточні зобов'язання	798	-	-	798
Усього:	6,166	-	-	6,166

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Компанії. Компанія здійснює деякі операції в іноземних валютах. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Оскільки суттєва частина торговельних витрат Компанії номінована у валюті, для зменшення валютного ризику Компанія застосовує перегляд

цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

	Долар США'000	Євро'000
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	170	-
Усього:	170	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього	-	-
Чиста позиція	170	-

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

	Долар США'000	Євро'000
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	150	-
Усього:	150	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків	-	-
Короткострокові кредити банків	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього	-	-
Чиста позиція	150	-

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Компанії. Компанія в звітному періоді не мала фінансових інструментів зі змінною відсотковою ставкою, а тому вплив даного ризику є не суттєвим.

29. Події після дати балансу

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. 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. Офіційний валютний курс долара США був зафіксований на рівні 29,25 гривень за долар США, та придбання валюти дозволено для обмеженого переліку видів товарів та послуг, зокрема придбання автомобілів та запасних частин до них.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За кілька місяців понад вісім мільйонів біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені та до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні

логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. За наявною інформацією, активи, що належать різним підприємствам, не були суттєво знищені, оскільки авіаудари та ракетні удари в основному знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також здійснюються ракетні удари по всій території країни.

Ескалація локального військового конфлікту та перехід до масштабних військових дій з боку Російської Федерації погіршили перспективи стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер зміни ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальну сферу та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Компанія продовжує операційну діяльність, та військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, 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 Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

На фоні даного військового конфлікту майже зникли ризики, які були пов'язані із епідемією Covid-19.

Із-за стрімких та непрогнозованих змін на ринку транспортних перевезень неможливо сформулювати навіть короткострокові бюджети, але загальний ринковий тренд та стабілізація вартості пального вказує на перспективу досягти стабільної прибутковості до серпня 2022 та закінчити цей рік із прибутком.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021 року не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

30. Затвердження звітності

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 30 червня 2022 року.


Директор

Кирило Синявський





Надія Євтушенко

Головний бухгалтер