

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

*за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.,
та Звіт незалежного аудитора*

Зміст

	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність	2
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	3
Звіт про фінансовий стан	3
Звіт про сукупний дохід	6
Звіт про рух грошових коштів	8
Звіт про власний капітал	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність	14
2. Операційне середовище	14
3. Заява про відповідність	15
4. Основи підготовки, затвердження та подання	16
5. Безперервна діяльність	17
6. Основні положення облікової політики	17
7. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень	24
8. Прийняття нових і переглянутих стандартів	25
9. Основні засоби	30
10. Інвестиційна Нерухомість	30
11. Запаси	31
12. Фінансові інструменти	31
13. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
15. Статутний капітал	32
16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33
17. Поточні забезпечення	33
18. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	33
19. Собівартість реалізованої продукції	33
20. Адміністративні витрати	34
21. Інші операційні витрати/доходи	34
22. Інші витрати	34
23. Пов'язані сторони	34
24. Зобов'язання та непередбачувані події	36
25. Операційна оренда	36
26. Справедлива вартість фінансових інструментів	36
27. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика	37
28. Подальші події	39
29. Затвердження фінансових звітів	40
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	41

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за роки, що закінчилися датами 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінці Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА» (далі - «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за періоди, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.


Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 3 по 40, була підписана від імені Керівництва Компанії 31 жовтня 2022 року

Ляшок Юрій Володимирович
Директор
«31» жовтня 2022 р.




Ляшок Галина Степанівна
Головний бухгалтер
«31» жовтня 2022 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020*

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2022	01	01
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»		за ЄДРПОУ		34650715		
Територія: ЛЬВІВСЬКА		за КОАТУУ		UA46120090010078401		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ		240		
		за КВЕД		68 20		
Вид економічної діяльності: Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна						
Середня кількість працівників: 15						
Адреса, телефон: вул. ВИТКІВСЬКА, буд. 44, м. РАДЕХІВ, РАДЕХІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 80200						
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знач.						
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):						
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності				V		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року

			1801001		
Форма №1 Код за ДКУД Антив	Код рядка	Примітка	01 січня 2020*	31 грудня 2020 *	31 грудня 2021
1	2	3	4	5	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:					
первісна вартість	1000		235	224	110
накопичена амортизація	1001		283	287	287
Незавершені капітальні інвестиції	1002		48	63	77
Основні засоби:	1005				
первісна вартість	1010	9	9 059	7 913	6 827
Знос	1011		13 149	13 182	10 742
Інвестиційна нерухомість:	1012		(4 090)	(5 269)	(3 915)
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	10	8 070	11 896	10 905
Знос інвестиційної нерухомості	1016		11 377	15 941	15 941
Довгострокові біологічні активи	1017		(3 307)	(4 045)	(5 036)
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020				
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021				-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			-	-
Інші фінансові інвестиції	1035			-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			-	-
Відстрочені податкові активи	1045			-	-
Інші необоротні активи	1090			-	-
Усього за розділом I	1095		17 364	20 033	17 942
II. Оборотні активи					
Запаси:	1100	11	3 184	903	2 115
Виробничі запаси	1101		3 079	903	582
Незавершене виробництво	1102				
Готова продукція	1103				
Товари	1104		105		1 533
Поточні біологічні активи	1110				
Депозити перестрахування	1115				
Векселі одержані	1120				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	5 713	1 792	5 549
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими звансами	1130		957	215	175

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)

Актив	Код рядка	Примітка	01 січня 2020*	31 грудня 2020 *	31 грудня 2021
з бюджетом	1135		2 448	592	302
у тому числі з податку на прибуток	1136				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			76	76
Поточні фінансові інвестиції	1160				
Гроші та їх еквіваленти:	1165	14	2 096	10 937	11 739
Готівка	1166				
Рахунки в банках	1167		2 096	10 937	11 739
Витрати майбутніх періодів	1170		17	23	128
Інші оборотні активи	1190		96	96	96
Усього за розділом II	1195		14 511	14 634	20 180
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			-	953
Баланс	1300		31 875	34 667	39 075

Пасив	Код рядка	Примітка	01 січня 2020*	31 грудня 2020*	31 грудня 2021
1	2	3		4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	4 014	4 014	4 014
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401				
Капітал у дооцінках	1405				
Додатковий капітал	1410				
емісійний дохід	1411				
накопичені курсові різниці	1412				
Резервний капітал	1415		1 004	1 004	1 004
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		24 141	28 060	30 034
Неоплачений капітал	1425				
Вилучений капітал	1430				
Інші резерви	1435				
Усього за розділом I	1495		29 159	33 078	35 052
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			-	-
Пенсійні зобов'язання	1505			-	-
Довгострокові кредити банків	1510			-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515			-	-
Довгострокові забезпечення	1520			-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			-	-
Цільове фінансування	1525			-	-
благодійна допомога	1526			-	-
Усього за розділом II	1595			-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600			-	-
Векселі видані	1605			-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	1 394	425	2 341

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)

Пасив	Код рядка	Примітка	01 січня 2020*	31 грудня 2020*	31 грудня 2021
розрахунками з бюджетом	1620		306	174	466
у тому числі з податку на прибуток	1621		264	148	428
розрахунками зі страхування	1625		14	20	77
розрахунками з оплати праці	1630		49	52	64
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635				
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			-	-
Поточні забезпечення	1660	17	243	316	479
Доходи майбутніх періодів	1665		576	576	576
Інші поточні зобов'язання	1690		134	26	20
Усього за розділом III	1695		2 716	1 589	4 023
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			-	-
Баланс	1900		31 875	34 667	39 075



(Handwritten signature)
 Ляшок Галина Степанівна
 Головний бухгалтер
 «31» жовтня 2022 р.

Примітки, які додаються є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності
 *Фінансова звітність за 2020 рік не підлягала аудит

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕБЕЛЬ-СЕРВІС»
 Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020
 Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Дата (рік, місяць, число)
 Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»
 Територія: Львівська
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна
 Середня кількість працівників: 2 15
 Адреса, телефон: вул. ВИТКІВСЬКА, буд. 44, м. РАДЕХІВ, РАДЕХІВСЬКИЙ РАЙОН, Львівська обл., 80200

КОДИ		
2022	01	01
за ЄДРПОУ		
34650715		
за КОАТУУ		
UA46120090010078401		
за КОПФГ		
240		
за НВЕД		
68.20		

Одиниці виміру: тис. грн. без десяткового знака
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 рік**

Форма №2 Код за ДКУД			1801001	
Стаття	Код рядка	Примітка	2021 рік	2020* рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	18 854	15 604
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
премії підписані, валова сума	2011		-	-
премії передані у перестраховання	2012		-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(13 338)	(10 487)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:	2090		5 516	5 117
Прибуток	2095		-	-
Збиток	2095		-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	6 916	3 914
у тому числі:				
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		-	-
Адміністративні витрати	2130	20	(2 204)	(1 593)
Витрати на збут	2150		(6)	(4)
Інші операційні витрати	2180	21	(6 803)	(2 599)
у тому числі:				
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190		3 419	4 835
Прибуток	2190		3 419	4 835

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Стаття	Код рядка	Примітка	2021 рік	2020* рік
Збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240			2
у тому числі:	2241		-	-
дохід від благодійної допомоги				
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	22	(1 042)	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			2 377	4 837
Прибуток	2290			
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		(428)	(871)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:			1 949	3 966
Прибуток	2350			
Збиток	2355		-	-




Ліщина Галина Степанівна
Головний бухгалтер
«31» жовтня 2022 р.

Примітки, які додаються є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.
*Фінансова звітність за 2020 рік не підлягала аудит

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інакше)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	Львівська	за ЄДРПОУ	2022 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	34650715
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОПФГ	UA46120000010078401
Середня кількість працівників 2	15	за НБФД	140
Адреса, телефон	вул. ВИТКІВСЬКА, буд. 44, м. РАДЕХІВ, РАДЕХІВСЬКИЙ РАЙОН, Львівська обл., 80200		68.20

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку
Складено (зробити позначку "у" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Стаття	Код	Форма №3 Код за ДКУД 1801001	
		2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	24 276	25 145
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	462	2 013
у тому числі податку на додану вартість	3006	462	1 922
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		508
Надходження від повернення авансів	3020	23	94
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)	3035	-	3
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	853	37
Витрачання на оплату:	3100	(11 363)	(11 600)
Товарів (робіт, послуг)			
Прці	3105	(1 236)	(984)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(308)	(265)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 205)	(2 756)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(148)	(986)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(30)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 027)	(1 770)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 700)	(3 111)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(101)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрафтами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(57)	(68)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2 745	8 916
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	-	-
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:	3215	-	-
Відсотків			

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	2021 рік	2020 рік
1	2	3	4
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(1 000)	-
	3295	(1 000)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	-
Надходження від: Власного капіталу:			
Отримання позик	3305	3 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Зікуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(3 000)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
	3395	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3400	1 745	8 916
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3405	10 937	2 095
Залишок коштів на початок року	3410	(943)	(74)
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3415	11 739	10 937
Залишок коштів на кінець року			

Ляцук Юрій Володимирович
 Директор
 «31» жовтня 2022 р.

Ляцук Галина Степанівна
 Головний бухгалтер
 «31» жовтня 2022 р.

Примітки, які додаються є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності
 Фінансова звітність за 2020 рік не підлягала аудит

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА» за ЄДРПОУ _____
 Територія Львівська за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна за НВЕД _____
 Середня кількість працівників 2 15
 Адреса, телефон вул. ВИТКІВСЬКА, буд. 44, м. РАДЕКІВ, РАДЕХІВСЬКИЙ РАЙОН, ЛЬВІВСЬКА обл., 80200
 Сдиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДІ		
2022	01	01
34650715		
UA46320090010078401		
240		
68.20		

V

Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік.

Форма №4 Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього власний капітал
1	2	3	5	6	7	8	10
Залишок на 31.12.2020*	4000	4 014		1 004	28 060		33 078
Коригування:	4005	-					
зміна облікової політики	4010	-					
Виправлення помилки	4090	-					
Інші зміни	4095	4 014		1 004	28 060		33 078
Скоригований залишок на початок року	4100	-			1 949		1 949
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-					
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-					
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-					
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-					
Накопичені курсові різниці	4114	-					
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-					
Інший сукупний дохід	-	-					
Розподіл прибутку:	4200	-					
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-					
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-					
Відрачування до резервного капіталу	4215	-					
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	-					
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів							

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2021 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- длений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Всього власний капітал
Сума чистого прибутку на матеріальне заощечення	4225	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	25	-	25
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295				1 974		1 974
Залишок на 31.12.2021	4300	4 014		1 004	30 034		35 052




 Ляшун Галина Степанівна
 Директор
 «31» жовтня 2022 р.



 Ляшун Галина Степанівна
 Головна бухгалтер
 «31» жовтня 2022 р.

Примітки, які додаються є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності
 *Фінансова звітність за 2020 рік не підлягала аудиту

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020

Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

		Дата (рік, місяць, число)		КОДИ		
				2022	01	01
Підприємство		ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»		34650715		
Територія		Львівська		UA4612009001007B401		
Організаційно-правова форма господарювання		Товариство з обмеженою відповідальністю		140		
Вид економічної діяльності		Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна		68.20		
Середня кількість працівників		35				
Адреса, телефон		вул. ВИТНІВСЬКА, буд. 44, м. РАДЕХІВ, РАДЕХІВСЬКИЙ РАЙОН, Львівська обл., 80200				
Сдиниця виміру:		тис. грн. без десятичного знака				
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):						
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				V		
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

Звіт про зміни у власному капіталі
за 2020 рік

Форма №94 Код за ДКУД

1801001

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього власний капітал
1	2	3	5	6	7	8	10
Залишок на 01.01.2020*	4000	4 014	-	1 004	24 141	-	29 159
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-
зміна облікової політики							
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 014	-	1 004	24 141	-	29 159
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	3 966	-	3 966
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:							
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (щільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА 2020 РІК (ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього власний капітал
Сума чистого прибутку на матеріальне згохочення	4225	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості в капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	(47)	-	(47)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	4 014		1 004	28 060		33 078
Залишок на 31.12.2020*	4300	4 014		1 004	28 060		33 078

Ляшан Галина Володимирівна
 Директор
 «31» жовтня 2022 р.




 Ляшан Галина Степанівна
 Головна бухгалтер
 «31» жовтня 2022 р.

Примітки, які додаються є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності
 *Фінансова звітність за 2020 рік не підлягала аудит

1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність

ТзОВ «ТВЦ «ВАТРА» (надалі «Компанія») було зареєстровано 17 листопада 2006 року у формі товариства з обмеженою відповідальністю згідно законодавства України. До основної сфери діяльності Компанії відносяться: надання в оренду й експлуатацію нерухомого майна та оптова торгівля меблями.

Додатковим напрямком діяльності Товариства є добування глини. Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року Компанія мала ліцензію на видобуток суглинків та глини, придатних для виробництва цегли, на родовищі «Бояницьке» у Львівській області, Сокальського району.

Юридична адреса Компанії: Україна, 080012, Львівська область, Радехівський район, м. Радехів, вул. Витківська, буд. 44.

Основне місце діяльності Компанії - Львівська область, Пустомитівський район, село Зимна Вода, вулиця Яворівська, буд. 22 (надання послуг оренди) та Львівська область, Сокальського району, Савчинської сільської ради (видобуток глини).

Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року в Компанії працювало 15 працівників.

Кінцевим бенефіціаром Компанії є фізична особа - Лящук Світлана Романівна.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Протягом останніх років перед країною постали гострі виклики в політичній, безпековій та економічній сферах. Після повстання на Майдані в лютому 2014 року країна пережила ряд подій історичного значення, включаючи початок конфлікту на сході України.

Україні вдалося загальмувати поширення пандемії COVID-19, яка в 2020 році була одним з головних чинників впливу на економічні процеси в країні. Однією з ознак відновлення економіки в Україні є те, що експорт за перший квартал зріс на 12% у порівнянні з першим кварталом минулого року, коли коронакризи ще не було. Ще однією ознакою економічного відновлення слугує перевиконання надходжень до державного бюджету: в першому кварталі вони на 16% більші, ніж планувалися, незважаючи на те, що уряд вжив низку карантинних заходів, які встановлювали ряд обмежень в діяльності підприємств та життєдіяльності громадян та мали несприятливий вплив на існуюче бізнес-середовище в Україні.

Економіка України почала відновлюватись у звітному періоді, але темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що формуються. За даними Держстату, економіка України за 9 місяців 2021 року продемонструвала лише 2,2% річного зростання, що не компенсує минулорічного падіння (-4%). Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України у 2021 році зріс на 3,4% після спаду на

3,8% у 2020 році. Зростання споживчих цін в Україні у 2021 році прискорилося до 10% із 5% у 2020 році та 4,1% у 2019 році.

Актуальним залишається ризик погіршення умов торгівлі для України у 2021 році: тривале збереження високих світових цін на енергоносії, зокрема на нафту та природний газ та/або падіння світових цін на товари українського експорту. Подібна ситуація призвела до підвищення девальваційного та інфляційного тиску в Україні. Однак, слід зазначити позитивну динаміку економіки, що стимулювала промисловість внаслідок сприятливої кон'юнктури на зовнішніх сировинних ринках. Також, рекордний врожай ранніх зернових зумовив швидке зростання сільського господарства в Україні (25,0%), що підтримало суміжні сектори (харчову промисловість, торгівлю та транспорт). Сталий споживчий попит сприяв високим темпам зростання роздрібною торгівлі (9,6%) та пасажирообороту в Україні.

Україна отримала другий транш від Міжнародного валютного фонду (МВФ) за програмою stand-by у розмірі SDR 500 млн (спеціальні права запозичень, СПЗ) в еквіваленті \$699 млн. , зазначені кошти надійдуть на рахунок уряду до НБУ та збільшать міжнародні резерви.

Програму stand-by було затверджено 9 червня 2020 року Радою виконавчих директорів МВФ з метою підтримки макроекономічної та фінансової стабільності в Україні. Фінансування за програмою складає 3,6 млрд СПЗ (близько 5 млрд дол. США).

Негативним фактором впливу на економіку в країні мало і те, що з листопада 2021 року прогнозували вторгнення російських військ на територію України. Гучні заяви про майбутню війну мали свій вплив на плани щодо розширення бізнесу в Україні, інвестування грошей в українські облігації, і як результат - стало дуже складно залучити іноземне фінансування

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, в значній мірі, від дій українського уряду та від того, наскільки успішним буде співробітництво з Міжнародним Валютним Фондом, разом з тим, майбутній розвиток подій в економічній та політичній площині є важко передбачуваним.

3. Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), випущених Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Компанія застосовує МСФЗ вперше. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає від компанії, яка приймає МСФЗ вперше, застосовувати стандарти і тлумачення при переході від попередніх стандартів бухгалтерського обліку на МСФЗ і показати, як перехід вплинув на фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів. Проте, Компанія попередньо не готувала повний пакет фінансової звітності на основі інших концептуальних основ. Тому, звірка власного капіталу і чистих фінансових результатів, поданих відповідно до попередньої концептуальної основи не представлена у примітках до цієї фінансової звітності за МСФЗ.

Компанія вибирає рік, що закінчився 31 грудня 2020 року як перший рік, коли вона застосовує МСФЗ. До 2020 року Компанія готувала фінансову звітність відповідно до П(С)БО.

4. Основи підготовки, затвердження та подання

В своїй обліковій політиці Компанія керується принципами прозорості, актуальності, порівнянності і надійності, обачності, достовірності, повноти висвітлення, превалювання сутності над формою, послідовності, нарахування і відповідності доходів і витрат (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться), періодичності, історичної вартості, єдиного грошового вимірника.

Компанія веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Облікової політики Компанії.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до всіх вимог МСБО, МСФЗ, та Інтерпретацій, розроблених Комітетом з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності («КТМФЗ»), які були офіційно затвердженими Міністерством Фінансів України станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та розміщені на його офіційному веб-сайті на дату складання цієї фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості, якщо інше не вказано в основних положеннях облікової політики.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Статті у цій фінансовій звітності оцінені та подані у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою та валютою подання Компанія.

Операції, деноміновані у валюті, яка відрізняється від відповідної функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який переважав на дату відповідної операції. Курсові різниці, що виникають у результаті розрахунків за такими операціями і від переоцінки монетарних статей за обмінним курсом на кінець року, відображаються у прибутку або збитку. Немонетарні статті, оцінені за історичною собівартістю, перераховуються за обмінним курсом на дату операції.

При складанні цих фінансових звітів застосовувалися такі курси переведення іноземних валют:

	Станом на 31 грудня 2021 рік	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Станом на 31 грудня 2020 рік	Середній курс за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Гривня/доларів США	27,2077	28,7446	27,6111	28,2746
Гривня/євро	30,9226	30,776	31,8013	34,7396

5. Безперервна діяльність

Фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, що означає, що Компанія в змозі реалізувати її активи і погасити зобов'язання в ході стандартної операційної діяльності.

Загалом, немає ознаки суттєвого ризику безперервної діяльності, проте події, що мали місце після звітної дати (Примітка 28), можуть мати негативний вплив на діяльність Компанії. 24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, що мало негативні наслідки. Від початку війни Комерційна нерухомість зазнала значних збитків внаслідок руйнувань або втрати доступу до майна, що розташоване на тих територіях, де велися активні бойові дії чи перебували під окупацією. Призупинити частково або повністю свій бізнес були змушені в Київській, Сумській, Чернігівській, Харківській, Миколаївській, Житомирській, Луганській областях. Натомість, найбільшим попитом почала користуватися комерційна нерухомість на Львівщині, куди намагалися евакуювати підприємства своє майно. При цьому лишається питання відповідності приміщення попиту, що зростає.

Водночас має місце зниження платоспроможності населення, що впливає на обсяги отриманої виручки орендарів і в кінцевому результаті на спроможність та своєчасність розрахунків із орендодавцями.

Вище зазначені події призвели до скорочення продажів Компанії після звітної дати. Керівництво Компанії вживає всі можливі заходи для підтримки економічної стабільності в нинішніх умовах.

Події, що мали місце після звітної дати, мова про які йде у Примітці 28, можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності, та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Компанії дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України.

На момент затвердження фінансової звітності керівництво Компанії не може достовірно оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Компанії та її майбутню фінансову звітність. Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

6. Основні положення облікової політики

Основні засоби. Компанія застосовує модель собівартості для обліку основних засобів. Відповідно до зазначеної моделі, первісна вартість основних засобів оцінюється на основі вартості закупки, а саме: ціни придбання активу або вартості будівництва та всіх інших прямих витрат, які безпосередньо пов'язані з приведенням активу в стан придатний для експлуатації за призначенням та витрат на демонтаж, переміщення об'єктів та відновлення території, на якій вони розташовані.

Подальші витрати включають до балансової вартості активу або визнають в складі окремого основного засобу тільки в разі, якщо Компанія очікує надходження майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, і якщо собівартість може бути надійно оцінена. Витрати на заміну великих вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частини, яка підлягає заміні. Витрати на дрібний ремонт і технічне обслуговування відносять на витрати по мірі виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Капітальні інвестиції включають витрати на придбання та будівництво основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності активів.

Прибутки та збитки від вибуття об'єкта основних засобів визначаються шляхом порівняння суми очікуваного відшкодування при вибутті з балансовою вартістю основного засобу та відображається у складі прибутку або збитку.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання окремих активів. Амортизація нараховується з дати придбання або з моменту завершення та готовності до використання самостійно створених активів. Земельні ділянки та об'єкти незавершеного будівництва не підлягають амортизації.

Розрахункові терміни експлуатації активів є наступними:

Термін експлуатації, років

Споруди	15
Транспортні засоби	5
Машини та обладнання	5
Комп'ютерне, офісне та інше приладдя	4

На малоцінні необоротні матеріальні активи, що мають термін корисного використання більше одного року та вартість менше 6 тис. грн, нараховується знос у розмірі 100% первісної вартості у першому місяці використання об'єкту.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет їх можливого знецінення в разі будь-яких подій або зміни обставин, які вказують на те, що відшкодування їх повної балансової вартості може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу - це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання, залежно від того, яка з них вище. Для оцінки можливого знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують окремі грошові потоки, що можна розрізнити (на рівні одиниць, що генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали знецінення, на кожну звітну дату аналізуються на предмет можливого сторнування знецінення.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за її собівартістю.

Собівартість інвестиційної нерухомості, яку збудували власними силами Компанії, являє собою вартість на дату завершення будівництва або реконструкції.

Подальші витрати на експлуатацію інвестиційної нерухомості включають до складу витрат по мірі їх виникнення.

Подальший облік інвестиційної нерухомості Компанія здійснює за методом обліку за первісною вартістю, використовуючи модель обліку, яка передбачена МСБО 16 «Основні засоби», а саме первісна вартість за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення активів.

Нематеріальні активи. Всі нематеріальні активи Компанії мають обмежений термін використання і включають переважно право користування природними ресурсами, термін дії якого становить 20 років і закінчується в 2036 році. Подальший облік нематеріальних активів здійснюється за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, при їх наявності. Амортизація розраховується лінійним методом протягом найменшого з двох періодів: періоду дії відповідної ліцензії або угоди, або очікуваного терміну відпрацювання родовища, починаючи з дати початку видобутку. Якщо видобуток запасів корисних копалин, що є в рамках прав на їх розвідку і видобуток, економічно недоцільний, балансова вартість таких активів списується.

У разі знецінення нематеріальних активів, їх балансова вартість списується до вартості використання або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, в залежності від того, яка з них вище.

Забезпечення на виведення активів з експлуатації. Діяльність Компанії, пов'язана з розробкою та видобутком корисних копалин, підлягає регулюванню законодавству з охорони навколишнього природного середовища, в зв'язку з чим виникають зобов'язання з виведення активів з експлуатації. Такі зобов'язання включають витрати на проведення рекультивациі порушених земель в областях розробленої земельної ділянки, призначеної для розробки родовища.

Рекультивациа кар'єру здійснюється Компанією по мірі розробки «Бояницького» родовища суглинків та глини і полягає у поверненні раніше знятого родючого шару ґрунту на місце відпрацьованої ділянки та посів багаторічної трави на схилах. Такий підхід Керівництва Компанії забезпечує поступове усунення наслідків видобувної діяльності та покриття витрат по мірі розробки родовища.

Запаси. Запаси обліковуються за найменшою із двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації, включаючи резерв під можливе знецінення. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

Первісна вартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місцезнаходження та стану.

Вартість запасів визначається на основі методу «перше надходження - перше вибуття» для всіх запасів.

Фінансові активи. При первісному визнанні фінансові активи класифікують, як такі, що у подальшому оцінюються або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Компанія проводить рекласифікацію фінансових активів в разі зміни моделі бізнесу або характеристик контрактних грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 роки жоден фінансовий актив Компанії не був віднесений до категорії фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, і інвестицій для подальшого продажу або інвестицій, утримуваних до терміну погашення.

Компанія класифікує всі фінансові активи в категорію оцінки за амортизованою вартістю.

Основні фінансові активи Компанії представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами. Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методики оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Припинення визнання фінансових активів. Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом;
- Компанія передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, в якому Компанія продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Компанією.

Знецінення фінансових активів. Компанія оцінює кредитні збитки з використанням прогнозної інформації, пов'язані з фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю на кожну звітну дату.

Для всіх фінансових активів Компанія застосовується загальний підхід для розрахунку очікуваних кредитних збитків, відповідно до якого станом на кожну звітну дату Компанія оцінює резерв під збитки у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії, якщо кредитний ризик за такими фінансовими активами значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовими активами у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Очікувані кредитні втрати оцінюються, виходячи з максимального договірному періоду, протягом якого Компанія є вразливою до кредитного ризику.

Очікуваним кредитним збитком є теперішня вартість різниці між грошовими потоками, що належать до сплати Компанії згідно з договором, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Сума очікуваного кредитного збитку оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового активу.

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовими активами значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Компанія замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Компанія виконує таку оцінку шляхом порівняння ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим активом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Компанією приймається спростовне припущення відносно до якого дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів, якщо не має обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення.

Компанія може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий актив має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. Кредитний ризик вважається низьким, якщо фінансовий актив має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Компанією приймається спростовне припущення відносно до якого кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання у разі прострочення договірних платежів більш, ніж на 30 днів.

Фінансові зобов'язання. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі кредитів і позикових коштів - плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання Компанії оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток і збитки визнаються в прибутку чи збитку при виконанні зобов'язання і в процесі амортизації зобов'язання із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів і витрат, які включаються до розрахунку ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід.

Компанія використовує практичний прийом, згідно до якого амортизована вартість фінансових зобов'язань із термінами погашення до одного року, з умовою повернення на вимогу кредитора, дорівнює їхній номінальній вартості.

Фінансові зобов'язання Компанії включають статті "Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість" в звіті про фінансовий стан. Компанія визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні. У Компанії відсутні фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість. Торгівельна дебіторська заборгованість визначається спочатку за справедливою вартістю, а згодом оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки в складі інших операційних витрат. Коли дебіторська заборгованість по основній діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість. Повернення раніше списаних сум відображається по кредиту в складі інших операційних витрат.

Грошові кошти. Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають не обмежені у використанні залишки на банківських рахунках та строкові депозити, із початковим терміном погашення до трьох місяців. Кошти, використання яких обмежено протягом більше ніж три місяці з моменту їх розміщення, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Передоплата. Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Сума передоплати в рахунок придбання активу включається до складу його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші передоплати списуються до складу прибутку або збитку при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у складі звіту про прибутки або збитки за рік.

Резерви на покриття зобов'язань і витрат. Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулої події та існує ймовірність того, що відтік ресурсів, які

втілюють економічні вигоди, будуть необхідними для погашення зобов'язання, і сума такого зобов'язання може бути надійно оцінена.

Визнання доходу. Дохід визнається у звіті про фінансові результати, якщо виникає збільшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних із збільшенням активів або зменшенням зобов'язань, які можуть бути точно виміряні.

Дохід від здачі в операційну оренду нерухомості визнається відповідно до МСФЗ 16 "Оренда" рівномірно протягом періоду оренди у звіті про фінансові результати в складі чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші доходи оцінюються відповідно до МСФЗ 15 за справедливою вартістю отриманої винагороди або заборгованості за контрактами з клієнтами щодо надання супутніх послуг у звичайному процесі бізнесу, за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходи від постачання супутніх послуг визнаються в точці, в якій вони надаються. Якщо грошові кошти надходять заздалегідь від клієнтів, дохід відкладається до тих пір, поки не буде виконано зобов'язання щодо виконання договору.

Витрати. Витрати вважаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені: адміністративні витрати, витрати на збут і інші витрати операційної діяльності.

Поточний податок на прибуток. Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються відповідно до податкового законодавства України. Поточні податкові активи та зобов'язання за звітний період оцінюються в сумі, що передбачена до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам. Ставки податків та податкове законодавство, що застосовується для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або фактично прийняті в Україні на кінець звітного періоду.

Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій.

Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

7. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Застосування облікової політики Компанії, описаної в Примітці 6, вимагає від керівництва прийняття суджень, оцінок та припущень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яку неможливо визначити на основі інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення, базуються на досвіді минулих років та інших факторах, які вважаються доречними за певних обставин. Фактичні результати можуть відрізнитися від даних оцінок.

Оцінки та пов'язані з ними припущення перевіряються постійно. Зміни до бухгалтерських оцінок відображаються у тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, якщо перегляд змін

впливає тільки на даний період або на період, до якого мають відношення зміни, та до майбутніх періодів, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

Термін корисної експлуатації основних засобів. Компанія здійснює нарахування амортизації основних засобів прямолінійно протягом розрахункового строку корисного використання активів. Періодичні амортизаційні відрахування виводяться на основі очікуваного строку корисного використання активу та очікуваної залишкової вартості на кінець терміну його експлуатації. Термін використання базується на історичному досвіді з подібними активами, а також передбаченні майбутніх подій, які можуть вплинути на їхнє використання, наприклад, зміни в технології. Розрахунковий строк корисного використання переглядається щонайменше раз на рік.

Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки. Компанія здійснює оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в кінці кожного звітного періоду. При формуванні резерву керівництво здійснює оцінку вірогідності погашення поточної дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих контрагентів. З цією метою розглядають історичний досвід дефолту дебітора, оцінюють поточний стан з урахуванням прогнозованої інформації, яка стосується боржника. Застосування такого підходу до розрахунку розміру можливого знецінення фінансових активів передбачає застосування керівництвом суджень та припущень, що базуються на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації, яка доступна для Компанії без надмірних витрат або зусиль.

Виконана керівництвом оцінка очікуваних кредитних збитків за зобов'язаннями з кредитування відповідає різниці між грошовими потоками, що належать до сплати згідно з договором, і грошовими потоками, які очікують отримати. Якби фактично відшкодовані суми були меншими, ніж за оцінками керівництва, Компанії довелося б враховувати додаткові витрати на знецінення.

8. Прийняття нових і переглянутих стандартів

Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але на дату складання цієї фінансової звітності ще не вступили в силу.

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2021 року:

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

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

Поправки стосуються наступного:

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

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

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

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ 16 «Оренда» – «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Ця поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 щодо обліку модифікацій договорів оренди у разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може ухвалити рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку згідно з МСФЗ 16, якби вона не була модифікацією договору оренди. Передбачалося, що ця поправка буде застосовуватися до 30 червня 2021 р., але у зв'язку з впливом пандемії Covid-19 31 березня 2021 року Рада з МСФЗ вирішила продовжити термін застосування спрощень практичного характеру до 30 червня 2022 року. Нова поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Ця поправка має застосовуватися в обов'язковому порядку тими суб'єктами підприємницької діяльності, які вирішили застосувати попередню поправку, пов'язану з поступками з оренди, пов'язаними з COVID-19.

Дані поправки не мають істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

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

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких – замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань суб'єкти підприємницької діяльності, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проєкту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

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

Дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок»

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСБО 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

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

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають врахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо

зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 – 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

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

Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі по оренді

Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Ефективна дата поправки – 1 січня 2022 року.

Очікується, що дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії

9. Основні засоби

Станом на 31 грудня зміна вартості основних засобів Компанії представлені наступним чином:

	Будинки та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Комп'ютерне, офісне та інше приладдя	Разом
<i>Первісна вартість</i>					
Станом на 01 січня 2020 року	4 810	4 587	3 501	251	13 149
Находження	-	-	-	33	33
Станом на 31 грудня 2020 року	4 810	4 587	3 501	284	13 182
Находження	-	3 193	-	5	3 198
Вибуття	-	(1 910)	(3 501)	(227)	(5 638)
Станом на 31 грудня 2021 року	4 810	5 870	-	62	10 742
<i>Накопичена амортизація</i>					
Станом на 01 січня 2020 року	933	2 307	797	53	4 090
Амортизаційні відрахування за період	431	742	-	6	1 179
Станом на 31 грудня 2020 року	1 364	3 049	797	59	5 269
Амортизаційні відрахування за період	431	934	-	9	1 374
Вибуття	-	(1 878)	(797)	(53)	(2 728)
Станом на 31 грудня 2021 року	1 795	2 105	-	15	3 915
<i>Балансова вартість</i>					
Станом на 01 січня 2020 року	3 877	2 280	2 704	198	9 059
Станом на 31 грудня 2020 року	3 446	1 538	2 704	225	7 913
Станом на 31 грудня 2021 року	3 015	3 765	-	47	6 827

10. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня зміни у вартості інвестиційної нерухомості Компанії представлені наступним чином:

<i>Первісна вартість</i>	
Станом на 01 січня 2020 року	11 377
Находження	4 564
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2020 року	15 941
Находження	-
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2021 року	15 941
<i>Накопичена амортизація</i>	
Станом на 01 січня 2020 року	3 307
Амортизаційні відрахування за період	737
Станом на 31 грудня 2020 року	4 045
Амортизаційні відрахування за період	991
Вибуття	-

Станом на 31 грудня 2021 року	5 036
<i>Балансова вартість</i>	
Станом на 01 січня 2020 року	8 070
Станом на 31 грудня 2020 року	11 896
Станом на 31 грудня 2021 року	10 905

Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2021 року не існувало обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість.

Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2021 року Компанія не залучала незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості.

11. Запаси

Станом на 31 грудня запаси Компанії представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	01 січня 2020
Виробничі запаси	582	903	3 075
Налівфабрикати	-	-	4
Товари на складі	1 533	-	105
Усього	2 115	903	3 184

Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2021 року запаси Компанії не мали ознак знецінення.

12. Фінансові інструменти

Станом на 31 грудня фінансові інструменти компанії представлені наступними категоріями:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	01 січня 2020
Фінансові активи			
<i>Оцінені за амортизованою собівартістю</i>			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 549	1 792	5 713
Інша поточна дебіторська заборгованість	76	76	957
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 739	10 937	2 096
Усього	17 364	12 805	8 766
Фінансові зобов'язання			
<i>Оцінені за амортизованою собівартістю</i>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 341	425	1 394
Інша кредиторська заборгованість	20	26	135
Усього	2 361	451	1 529

13. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії представлена нижче:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	01 січня 2020
Торгова дебіторська заборгованість:			
- в національній валюті	5 549	1 085	2 808
- в іноземній валюті	-	707	2 905
За вирахування резерву під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Усього	5 549	1 792	5 713

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 23.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня:

	Валова вартість, грн	прострочка платежу, днів					понад 365
		від 1 до 30	від 31 до 60	від 61 до 90	від 91 до 180	від 181 до 365	
<i>Торгова дебіторська заборгованість:</i>							
Станом на 31 грудня 2021	5 549	1 202	726	956	2 665	-	-
Станом на 31 грудня 2020	1 792	-	-	-	-	3	1 789
Станом на 31 грудня 2019	5 713	5 450	5	253	-	-	5

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	01 січня 2020
Грошові кошти в банку:			
в національній валюті	11 739	10 927	2 086
в іноземній валюті	-	-	-
Спеціальний рахунок з ПДВ	-	10	10
Усього	11 739	10 937	2 096

Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 на балансі Компанії не утримувалися обмежені у використанні грошові кошти.

15. Статутний капітал

Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії складав 4 014 тис. грн. Власником Компанії на зазначені дати є Лящук Світлана Романівна зі 100% часткою участі в капіталі.

Протягом 2020, 2021 року та після дати, коли фінансова звітність була погоджена до випуску Компанія не здійснювало виплату дивідендів.

Станом на дати 01 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року була відсутня заборгованість Компанії перед учасниками за невиплаченими дивідендам.

16. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2021 року торгова кредиторська заборгованість Компанії становила 2 341 тис. грн (станом на 31 грудня 2020: 425 тис. грн; станом на 01 січня 2020 року: 1 394 тис. грн) і представляла собою заборгованість перед вітчизняним постачальниками за поставлені товари та надані послуги

Інформація про залишки за операціями з пов'язаними сторонами подана у Примітці 23.

17. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	01 січня 2020
Резерв на виплату невикористаних відпусток	316	316	243
Резерв під інші витрати та платежі	163	-	-
Усього	479	316	243

Зміна резерву на виплату невикористаних відпусток за роки, що закінчилися 31 грудня представлена наступним чином:

	2021	2020
На 1 січня	316	243
Нараховано/(використано) за рік	39/(39)	81/(8)
На 31 грудня	316	316

18. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня представлений наступним чином:

	2021	2020
Дохід від надання послуг оренди приміщення торгового центру	9 392	6 665
Дохід від надання послуг оренди транспортних засобів	738	552
Дохід, отриманий від оптової торгівлі меблями	8 520	8 162
Інший дохід	204	225
Усього	18 854	15 604

19. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованих покупних запасів	8 009	6 931
Собівартість послуг з оренди інвестиційної нерухомості	5 329	3 484
Інші витрат	-	72
Усього	13 338	10 487

20. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2021	2020
Амортизаційні відрахування	472	440
Витрати на забезпечення резерву на аудиторські послуги	163	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	985	858
Сервісне обслуговування і ремонт транспортних засобів	183	56
Інші	401	239
Усього	2 204	1 593

Інформація про розмір операцій з пов'язаними сторонами подана у Примітці 23.

21. Інші операційні витрати/доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2021	2020
Дохід від реалізації глини	3 889	3 485
Дохід, від реалізації інших оборотних активів	2 141	-
Дохід від операційної курсової різниці	858	392
Дохід від операцій купівлі-продажу валюти	15	-
Інші доходи від операційної діяльності	13	37
Усього	6 916	3 914

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2021	2020
Собівартість реалізації глини	2 337	1 228
Собівартість реалізованих необоротних активів	1 915	-
Податки та обов'язкові платежі	1 589	1 268
Витрати від операційної курсової різниці	945	55
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	15	29
Інші	2	19
Усього	6 803	2 599

Інформація про розмір операцій з пов'язаними сторонами подана у Примітці 23.

22. Інші витрати

До складу інших витрат, що мали місце у звітному періоді, Компанія включила суми виданої безповоротної фінансової допомоги пов'язаній стороні на суму 1 000 тис. грн. та залишкову вартість списаних необоротних активів на суму 42 тис. грн.

23. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2021 роком наступні:

Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація	Витрати	Закупки
Дочірні підприємства учасників	Торговий/фінансовий	6 697	1 003	10 061
Учасники	Торговий	-	-	403
Інші пов'язані особи	Торговий	-	-	-
		6 697	1 003	10 464

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 роком та наступні:

Характер відносин з компанією	Тип операції	Реалізація	Витрати	Закупки
Дочірні підприємства учасників	Торговий	4 079	1	7 683
Учасники	Торговий	-	-	-
Інші пов'язані особи	Торговий/Фінансовий	107	-	-
		4 186	1	7 683

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість
Дочірнє підприємство учасників	Торговий	4 456	1 851
Учасники	Торговий	-	403
		4 456	2 254

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість
Дочірні підприємства учасників	Торговий	340	409
Учасники	Торговий	-	-
		340	409

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 01 січня 2020 року представлені наступним чином:

Характер відносин з компанією	Тип операції	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість
Дочірнє підприємство учасників	Торговий	1 992	1 380
Учасники	Торговий	-	-
		1 992	1 380

Винагорода ключовому управлінському персоналу у вигляді короткострокової винагороди працівникам за роки, що закінчилися 31 грудня складала:

	2021	2020
Заробітна плата	307	277
	<u>307</u>	<u>277</u>

24. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище. Основні види діяльності Компанії здійснюються в межах України. Оскільки закони та нормативні акти, що впливають на економічне середовище в Україні, піддаються докорінним змінам, активи та діяльність Компанії зазнають ризику внаслідок негативних змін у політичному та економічному середовищі. Див. також Примітку 2.

Оподаткування. Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компаніям. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими.

Хоча, управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

25. Операційна оренда

Компанія надає в операційну оренду приміщення торгово-виставкового центру, дохід від якого визнається на прямолінійній основі та немає прив'язки до валюти. Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року у Компанії є діючі контракти з операційної оренди, майбутні грошові потоки за якими представлені наступним чином (без ПДВ):

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Операційна оренда		
- до 1 року	8 000	7 000
- від 1 до 2 років	2 667	7 000
- більше 2 років	-	2 339
Усього	10 667	16 339

26. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	01 січня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 625	1 868	6 670
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 739	10 937	2 096
Усього: Фінансові активи	17 364	12 805	8 766
Кредити та позики	-	-	-

Торгова та інша кредиторська заборгованість	(2 361)	(425)	(1 529)
Усього: Фінансові зобов'язання	(2 361)	(425)	(1 529)
Чиста вартість	15 003	12 380	5 142

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів, залучених кредитів та позик, торгової та іншої кредиторської заборгованості, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Всі інші фінансові інструменти обліковуються за амортизованою вартістю. Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик та ризик ліквідності.

27. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 26. Головними видами ризиків є кредитний ризик, валютний та ризик ліквідності.

а) Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає через можливість того, що контрагенти можуть не мати можливості погасити свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами. Для управління цим, Компанія періодично оцінює фінансову надійність клієнтів, враховуючи фінансовий стан, поточні економічні тенденції, прогнозу макроекономічну інформацію, аналіз історії безнадійної заборгованості та дебіторської заборгованості за термінами виникнення. Відповідно встановлюються індивідуальні межі ризику.

Керівництво Компанії вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань позикодавців по відношенню до Компанії.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020	01 січня 2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 625	1 868	6 670
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 739	10 937	2 096
Усього: Фінансові активи	17 364	12 805	8 766

б) валютний ризик

Окрім ринку в Україні, Компанія працює і на міжнародному рівні, і один із напрямків основної операційної діяльності здійснює у валюті. Отже, Компанія піддається валютному ризику через отримання платежів за реалізацію товарів та послуг із-за кордон. Валютний ризик в першу чергу виникає внаслідок валютних надходжень, дебіторської заборгованості, залишків грошових коштів, кредиторської заборгованості та кредитів та позик в іноземній валюті.

Компанія здійснює свої операції переважно в долар США. Офіційний курс даних валют до гривні, встановлений Національним Банком України зазначено у Примітці 4.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих та зазначених у іноземній валюті, станом на 31 грудня 2020 є такими:

	Долар США
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 905
Грошові кошти та їх еквіваленти	-
Усього: Фінансові активи	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-
Усього: Фінансові зобов'язання	-
Чиста вартість	2 905

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих та зазначених у іноземній валюті, станом на 01 січня 2020 є такими:

	Долар США
Торгова та інша дебіторська заборгованість	707
Грошові кошти та їх еквіваленти	-
Усього: Фінансові активи	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-
Усього: Фінансові зобов'язання	-
Чиста вартість	707

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Компанії до зміцнення української гривні відносно долар США на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки

	Вплив на прибуток (збиток)	
	31 грудня 2020	01 січня 2020
Гривня/Долар США	291	71

в) ризик ліквідності

Ризик ліквідності визначається як ризик того, що Компанія не зможе врегулювати або виконати свої зобов'язання вчасно або за розумною ціною. Керівництво відстежує чисту позицію ліквідності Компанії шляхом постійних прогнозів на основі очікуваних грошових потоків.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

	Усього балансова вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року
Станом на 31 грудня 2021 року					
Торгова кредиторська заборгованість	2 341	2 341	2 341	-	-
Інша кредиторська заборгованість	20	20	20	-	-
Усього: Фінансові	2 361	2 361	2 361	-	-

зобов'язання					
	Усього балансова Вартість	Контрактний рух грошових коштів	До 3-х місяців	Від 3-х місяців до року	Від 1-го року
Станом на 31 грудня 2020 року					
Торгова кредиторська заборгованість	425	425	425	-	-
Інша кредиторська заборгованість	26	26	26	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	451	451	451	-	-
Станом на 01 січня 2020 року					
Торгова кредиторська заборгованість	1 394	1 394	1 394	-	-
Інша кредиторська заборгованість	135	135	135	-	-
Усього: Фінансові зобов'язання	1 529	1 529	1 529	-	-

28. Подальші події

24 лютого Росія розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, оголосивши проведення «спеціальної військової операції» в Україні. Російські війська одночасно перетнули кордони України з півночі, сходу та Криму та атакували військову інфраструктуру, аеродроми та цивільні об'єкти по всій Україні.

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 було запроваджено воєнний стан та оголошено загальну мобілізацію.

Широкомасштабне вторгнення країни-агресора в Україну завдало чималих збитків державі, а саме:

- втрати серед цивільного та військового населення;
- прямі інфраструктурні збитки: зруйновані мости, дороги, житло, будівлі;
- недоотриманий прибуток і не вкладені інвестиції;
- втрати, отримані внаслідок зменшення ВВП у перспективі відносно довоєнних планів, адже підприємства, які мають приносити державі доходи, зруйновані.

Наслідки війни посилюють інфляційний тиск. Стрімко подорожчали продукти харчування, фармацевтичні товари та пальне.

Активні бойові дії, блокування трас та окремих населених пунктів призвели до логістичних проблем. Доставка авіа і морем не працюють, а залізничні – обмежені. Блокування морських портів та обмеження інших шляхів торгівлі призвели до різкого скорочення українського експорту.

Підприємства змушені були обмежити географію своєї діяльності. Людські втрати, знищення основних фондів та переселення робочої сили серйозно перешкоджають економічній діяльності.

Важливим завданням для забезпечення економічної спроможності країни стало підтримка роботи українського бізнесу, а також надходження допомоги від Західних партнерів України.

У перші дні війни уряд дозволив бізнесу перейти на спрощену систему оподаткування. Підприємства на загальній системі отримали можливість сплачувати податок у розмірі 2% від обороту замість 20% ПДВ та 18% податку на прибуток. Крім того, ставку ЄСВ зменшили з 5% до 2%.

Національний банк України та уряд стримували зростання цін, шляхом: тимчасовій фіксації обмінного курсу гривні, зниженню податків, фіксації цін на житлово-комунальні послуги та адміністративному регулюванню цін на низку харчів та паливо.

Російське вторгнення помітно підірвало українську економіку. При швидшому завершенні війни, відновленні роботи портів та збереженні міжнародна підтримка падіння української економіки може бути меншим.

З огляду на невизначеність даної ситуації на момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може достовірно оцінити подальший вплив даних подій на діяльність компанії та її майбутню фінансову звітність.

Жодних інших подій, які б вимагали розкриття у цій фінансовій звітності, протягом періоду між звітною датою та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося.

29. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти були підготовлені станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 року і затверджені до випуску управлінським персоналом 31 жовтня 2022 року.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Учасникам***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА»****ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ВИСТАВКОВИЙ ЦЕНТР «ВАТРА» (далі - «Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та його 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» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариство здійснило перехід на МСФЗ станом на 01 січня 2020 року. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» передбачає можливість проведення Товариством оцінки об'єктів основних засобів та інвестиційної нерухомості на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю та використання цієї справедливої вартості як доцільної собівартості на цю дату.

Ми не отримали достатніх та прийнятних доказів того, що залишкова вартість основних засобів та інвестиційної нерухомості, розмір яких станом на 01 січня 2020 року становив відповідно 9 059 тис. грн. та 8 070 тис. грн., відповідає справедливій вартості. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити вплив цього факту на розмір основних засобів та інвестиційної нерухомості Товариства, який станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року для основних засобів становив 6 827 тис. грн. та 7 913 тис. грн. відповідно, для інвестиційної нерухомості - 10 905 тис. грн. та 11 896 тис. грн. відповідно, а також на відстрочені податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років відповідно, на витрати на знос і амортизацію та на витрати з податку на прибуток за 2021 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 5 до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про те, що Російська Федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Проаналізувавши існуючі внутрішні, економічні та воєнні чинники невизначеності та враховуючи їх можливий вплив, керівництво Товариства дійшло висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності підпадає під невизначеність внаслідок воєнної агресії Російської Федерації проти України.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 до фінансової звітності, в якій розкрито інформація про суттєві об'єми операцій Товариства із пов'язаними сторонами.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на той факт, що фінансова звітність за попередній період не підлягала аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу та Зборів учасників Товариства за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосується безперервної діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Збори учасників Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

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.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Зборам учасників Товариства, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Зборам учасників Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки і інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

(Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII)

У відповідності до вимог ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора додаткову інформацію, окрім випадків, коли така інформація стосується тих же питань, що й питання, розкриття яких вимагається Міжнародними стандартами аудиту.

Основні відомості про аудиторську фірму :

- *повне найменування відповідно до установчих документів:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РСМ УКРАЇНА»;

- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: м. Київ, 04080, вул. Нижньоюрківська, буд. 47 та м. Київ, 03151 вул. Донська, 37/19 відповідно;
- інформація про включення до Реєстру – за №0084 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та за п/н 1 у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ірина Хирна.



Ірина ХИРНА
Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації
у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської
діяльності 100226

Україна, м. Київ, вул. Донська, 37/19
31 жовтня 2022 року