



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,  
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, www. bp-audit.com.ua  
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм №4463 від 29 вересня 2011 р.  
Свідоцтво про продовження перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 28.09.2017р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Ринок сільськогосподарської продукції «Шувар»  
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

- Учасникам та керівництву ТзОВ «РСП «Шувар»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам фінансової звітності

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ринок сільськогосподарської продукції «Шувар» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

**Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), виданого Міжнародною федерацією бухгалтерів, застосованим в Україні до аудиту фінансової звітності, також нами виконано інші обов'язки з етики відповідно до його вимог.

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

### **Пояснювальний параграф**

Дана фінансова звітність складена, виходячи з припущення здійснення діяльності на безперервній основі, та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така діяльність була неможливою.

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що відбулися у період між датою фінансової звітності та датою Звіту незалежного аудитора. У процесі виконання цих процедур за період після 31.12.2021 року до дати складання Звіту незалежного аудитора, відповідно до МСА 560, нами було виявлено події, які потребують розкриття у Примітках до фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ 10, на які аудитор звертає увагу користувачів даної фінансової звітності.

Примітки до фінансової звітності в розділі «Події після дати балансу» містять розкриття впливу даної події на Товариство та його оцінку здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Товариство веде свою господарську діяльність у регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Однак потерпає через проблеми з відсутністю на ринку продукції з Херсонської області, ускладненою логістикою. Чимало підприємств-постачальників опинилися в районах активних бойових дій і змушені були евакуюватися в більш безпечні регіони або припинити роботу.

Логістичний ринок зазнав значних втрат, бо чимало територій були відрізані від сполучення, заблоковані порти і морські шляхи. Станом на 26.04.2022 р. (дату затвердження фінансової звітності до випуску) згідно із документами із військових комісаріатів офіційно увільнено 3 працівника.

В 1 кварталі 2022 року, в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року, кількість покупців, що заїжджають на закупівлю на ринок зменшилася на 7460 авто (-3%), кількість автомобілів на торгівлі зменшилася на 1037 авто (-7,5%), зменшення надходжень від оплати за оренду магазинів, які торгують квітами, зменшилася на 427 тис грн.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті невизначеності внаслідок впливу військової агресії на Товариство. Оцінити вплив всіх наслідків даної події на Товариство на дату складання Звіту аудитора неможливо. Думка аудитора не була модифікована в зв'язку з даним питанням. На дату Звіту аудитора Товариство здійснює діяльність на території, що не охоплена бойовими діями.

### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був проведений нашою аудиторською фірмою, висловлено немодифіковану думку, дата Звіту незалежного аудитора 31.03.2021 р.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2021 рік. Ці

питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### **Резерв очікуваних кредитних збитків**

Станом на 31 грудня 2021 до складу фінансових активів Товариства входили торгова та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та еквіваленти. МСФЗ 9 вимагає, щоб такий резерв був розрахований на основі моделі прогнозних очікуваних кредитних збитків.

Оцінка розміру резерву включає застосування професійного судження управлінського персоналу Товариства. Товариство нараховує резерв під очікувані кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованостей. Оцінка резерву базується на певних припущеннях та аналіз різних факторів, в тому числі фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків.

Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, використаної Товариством для визначення розміру резерву. Для торгової дебіторської заборгованості ми порівняли вхідні дані, що були використані Товариством при визначенні ставки резервування з історичною інформацією Товариства щодо кредитних збитків та наявною прогнозною інформацією.

Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після дати балансу.

Для іншої дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб ми проаналізували фінансовий стан контрагентів, а також прогнози щодо їх фінансових потоків. Ми також проаналізували чи не відбулося зростання кредитного ризику за такими фінансовими інструментами з моменту їх визнання.

### **Інша інформація, що включена до Звіту з управління та Річної інформації емітента цінних паперів**

Інша інформація складається зі Звіту з управління та Річної інформації емітента цінних паперів, які ми отримали до дати Звіту незалежного аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту незалежного аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого

звіту аудитора. Тим не менш, 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 відображення.

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Звіт незалежного аудитора Товариства з обмеженою відповідальністю «Ринок сільськогосподарської продукції «Шувар» складено у відповідності до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджена рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ринок сільськогосподарської продукції «Шувар» станом на дату Звіту незалежного аудитора в повній мірі у відповідності до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, розкрило в ЄДР інформацію про наявність кінцевого бенефіціарного власника. Структура власності в ЄДР розкрита належним чином.

Станом на 31.12.2021 року та на дату затвердження фінансової звітності до випуску учасниками товариства є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіональний аграрно-маркетинговий центр «Шувар» з внеском 4 250 000 грн., що становить 85% статутного капіталу Товариства;

- Амброскіна Тетяна Анатоліївна з внеском 750 000 грн., що становить 15% статутного капіталу Товариства.

Кінцевим бенефіціарним власником - Федішин Роман Степанович.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ринок сільськогосподарської продукції «Шувар» станом на дату Звіту незалежного аудитора не є контролером або учасником небанківської фінансової групи та є підприємством, що становить суспільний інтерес.

У Товариства з обмеженою відповідальністю «Ринок сільськогосподарської продукції «Шувар» відсутні дочірні підприємства та материнська компанія.

### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Статутний капітал Товариства за даними бухгалтерського обліку на 31.12.2020 та 31.12.2021 року склав 5 000 тис. грн. та відповідає заявленому в чинному Статуті

Товариства від 28.01.2019 року та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань станом на дату Звіту незалежного аудитора.

### **Відповідність розміру власного капіталу вимогам законодавства**

Власний капітал Товариства на 31.12.2021 року становить:

	<u>Сума, тис. грн.</u>
Статутний капітал	5 000
Резервний капітал	8
Нерозподілений прибуток	396 752
<b>Власний капітал</b>	<b>401 760</b>

Розмір чистих активів на 31.12.2021 перевищує суму статутного капіталу.

### **Висновок аудитора.**

Аудитор підтверджує відповідність розміру власного капіталу Товариства вимогам законодавства.

### **Події після дати балансу**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2021 року та датою Звіту незалежного аудитора. В результаті огляду бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2021 року аудиторами не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто, відповідно до МСА 560 «Подальші події» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати балансу.

Події після дати балансу, що вимагають розкриття інформації Товариством дотримані. Детальна інформація викладена в пояснювальному параграфі даного Звіту аудитора.

### **Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу та структури фінансових інвестицій**

У Товариства на 31.12.2021 року наявні фінансові інвестиції на суму 15 394 тис. грн. у такому складі:

- облігації іменні відсоткові ТОВ ШУВАР серія В в кількості 12 707 штук, номінальною вартістю 1000 грн. на суму 9 094 тис. грн.;
- облігації іменні відсоткові ТОВ ШУВАР серія С в кількості 12 376 штук, номінальною вартістю 1000 грн. на суму 6 300 тис. грн.

Інвестиції оцінені за амортизованою вартістю. Інформація по інвестиції розкрита відповідним чином.

## **Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому**

Інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, не виявлено.

### **Звіт про корпоративне управління**

Аудиторами було перевірено інформацію зазначену в Річному звіті керівництва (Звіті про корпоративне управління), а саме: перевірку інформації зазначеної в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», щодо:

- власного кодексу корпоративного управління (в Товариства такий відсутній);
- інформації про проведені загальні збори учасників та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;
- складу наглядової ради та колегіального виконавчого органу;
- інформації про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень.

Також аудиторами було перевірено інформацію зазначену в Річному звіті керівництва (Звіті про корпоративне управління) в п.5-9 передбачену частиною третьою статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» щодо:

- системи внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій (часток) Товариства;
- інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб Товариства;
- повноваження посадових осіб Товариства.

### **Думка аудитора**

На нашу думку, Товариство достовірно розкрило інформацію, зазначену в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління та дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» до Звіту про корпоративне управління, статуту Товариства та внутрішніх положень, розкрита інформація відповідає дійсному стану корпоративного управління в Товаристві.

**Додатково до вимог міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію, відповідно до вимог статті 14, пункт 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».**

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, зборами учасників Товариства на основі відкритого конкурсу (Протокол №011221 від 01 грудня 2021 року).

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 11 років, охоплюючи роки, що закінчилися 31 грудня 2011 року по 31 грудня 2021 року. Для ТОВ АКФ «Бізнес Партнери» це завдання є четвертим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання його підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у частині 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» нами не надавались. Також ми не надавали жодних неаудиторських послуг.

Партнер завдання з аудиту та суб'єкт аудиторської діяльності є незалежні по відношенні до Товариства, не брали участь в підготовці та прийнятті управлінських рішень.

Ми підтверджуємо, що наш Звіт незалежного аудитора узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету (Наглядової Ради), який ми випустили 31 травня 2022 року відповідно до вимог статті 35 Закону України №2258-VIII .

Аудит проведено в обсязі, що передбачає отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, який проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Аудитор не може отримати абсолютну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Причина полягає в тому, що існуючі властиві обмеження аудиту призводять до того, що аудиторські докази на основі яких ґрунтується думка аудитора є швидше за все переконливішими ніж остаточними.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, Аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства.

Ми ознайомились з протоколами засідань учасників Товариства та Наглядової ради та надали запити для розуміння того як вони здійснюють ідентифікацію ризиків шахрайства та вживають дії у відповідь на них. Аудитором також проведено аналітичні процедури щодо фінансової та нефінансової інформації, виконані спостереження та перевірка операцій Товариства, записів внутрішнього контролю. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та способів фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

За результатами вчинених дій встановлено, що ризик не виявлення складає середній рівень, щодо розкриття інформації — середній рівень, в цілому для фінансової звітності - середній рівень.

Основні аудиторські ризики щодо можливого суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності на етапі планування аудиту ідентифіковано в області визнання очікуваних кредитних збитків, що пов'язано із застосуванням ІТ-системи та необхідністю багатофакторного комплексного аналізу управлінським персоналом Товариства. У відповідь на дані ризики для зниження їх до прийняттого рівня Аудитор здійснив додаткові заходи контролю.

## Відомості про аудитора

Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шевчук Любов Михайлівна, сертифікат №006333 від 20.07.2007 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102128.

Аудиторська фірма: Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери» (код за ЄДРПОУ 37741155). Адреса аудиторської фірми: 79058, Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0673705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21.

Веб-сайт <https://www.bp-audit.com.ua/>. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3, включено в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" та в розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес".

Дата та номер договору на проведення аудиту: №429 від 09.12.2021 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 10.12.2021 по 21.12.2021 року та з 01.02.2022 по 31.05.2022 року

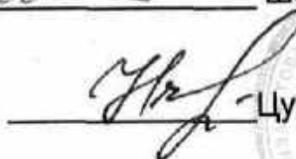
Дата Звіту незалежного аудитора:

31 травня 2022 року

Партнер завдання з аудиту

  
Шевчук Л.М.

Директор  
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"

  
Цуприк Н.А.



	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2022	01	01
Підприємство <b>Товариство з обмеженою відповідальністю "Ринок сільськогосподарської продукції "Шувар"</b>	за ЄДРПОУ	33711331		
Територія <b>13</b>	за КАТОТТГ <sup>1</sup>			
Організаційно-правова форма господарювання <b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <b>Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна</b>	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	<b>131</b>			
Адреса, телефон <b>79058, м. Львів, проспект Святого Івана Павла II, буд. № 4-Б, 0322951919</b>				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	v			
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	664	535
первісна вартість	1001	1 296	1 343
накопичена амортизація	1002	(632)	(808)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	86 737	92 076
первісна вартість	1011	134 946	156 264
знос	1012	(48 209)	(64 188)
Інвестиційна нерухомість	1015	292 610	302 449
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	292 610	302 449
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	8 862	15 394
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	2 290	817
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>391 163</b>	<b>411 271</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	2 174	3 028
Виробничі запаси	1101	2 067	3 015
Товари	1104	107	13
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 601	6 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	23	22
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36 709	28 519
Поточні фінансові інвестиції	1160	2 123	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 580	16 602
Готівка	1166	23	43
Рахунки в банках	1167	12 557	16 558
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>56 210</b>	<b>54 832</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>447 373</b>	<b>466 103</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	8	8
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	378 216	396 752
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>383 224</b>	<b>401 760</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	30 487	28 958
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>30 487</b>	<b>28 958</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 445	10 012
товари, роботи, послуги	1615	9 140	7 727
розрахунками з бюджетом	1620	4 961	2 931
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 869	173
розрахунками зі страхування	1625	309	320
розрахунками з оплати праці	1630	1 298	1 344
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	567	567
Поточні забезпечення	1660	2 820	2 944
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5 122	9 540
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>33 662</b>	<b>35 385</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>447 373</b>	<b>466 103</b>

Керівник

Федишина І.Р.

Головний бухгалтер

Мазур О.Я.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
33711331		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ринок сільськогосподарської продукції "Шувар"  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	234 142	209 131
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(96 779)	(80 057)
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	137 363	129 074
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 183	7 901
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	1 066	5 770
Адміністративні витрати	2130	(31 655)	(25 235)
Витрати на збут	2150	(8 086)	(8 027)
Інші операційні витрати	2180	(33 679)	(7 167)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(27 987)	(2 288)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	65 126	96 546
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	28 437	22 771
Інші доходи	2240	9 166	25 316
Фінансові витрати	2250	(3 844)	(6 377)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(35 674)	(40 576)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	63 211	97 680
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	14 141	18 220
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	49 070	79 460
збиток	2355	-	-

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>49 070</b>	<b>79 460</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 252	6 592
Витрати на оплату праці	2505	29 162	26 452
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 767	5 701
Амортизація	2515	16 155	13 939
Інші операційні витрати	2520	102 299	58 584
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>161 635</b>	<b>111 268</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Федишин І.Р.

Головний бухгалтер

Мазур О.Я.



*(Handwritten signature)*

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
33711331		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ринок  
сільськогосподарської продукції "Шувар"  
(найменування)

### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.

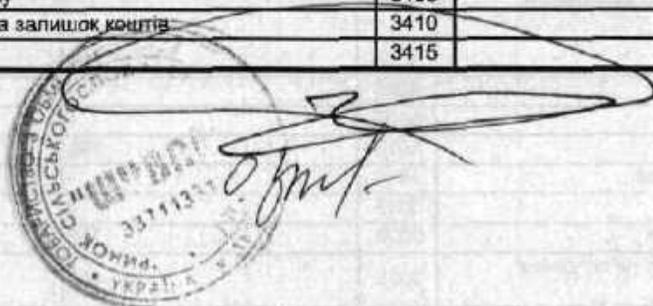
Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	283 486	249 926
Повернення податків і зборів	3005	-	4
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	396	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	700	268
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	440	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	24
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	4 975	446
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(102 181)	(73 554)
Праці	3105	(23 314)	(21 350)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 151)	(5 644)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(49 715)	(49 837)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(13 832)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(27 810)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	(8 195)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4)	(100)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(28 566)	(9 745)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>80 066</b>	<b>90 438</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	97	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	696
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	25 846	16 777
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(17 359)
необоротних активів	3260	(57 410)	(27 548)
Виплати за деривативами	3270	(860)	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(32 327)</b>	<b>(27 434)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	17 786	58 960
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(21 345)	(77 920)
Сплату дивідендів	3355	(28 965)	(25 825)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(2 090)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(11 194)	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	(10 450)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(43 718)</b>	<b>(57 325)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>4 021</b>	<b>5 679</b>
Залишок коштів на початок року	3405	12 580	6 896
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	5
Залишок коштів на кінець року	3415	16 602	12 580

Керівник

Головний бухгалтер



Федишин І.Р.

Мазур О.Я.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
33711331		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ринок  
сіпсьькогосподарської продукції "Шувар"  
(найменування)

## Звіт про власний капітал за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	8	378 216	-	-	383 224
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	8	378 216	-	-	383 224
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	49 070	-	-	49 070
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(29 250)	-	-	(29 250)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(1 284)	-	-	(1 284)
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	18 536	-	-	18 536
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	8	396 752	-	-	401 760

Керівник

Фединян І.Р.

Головний бухгалтер

Мазур О.Я.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2021	01	01
	33711331		

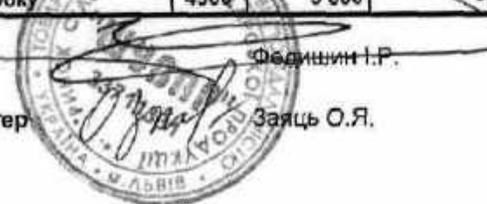
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ринок  
сільськогосподарської продукції "Шувар"  
(найменування)

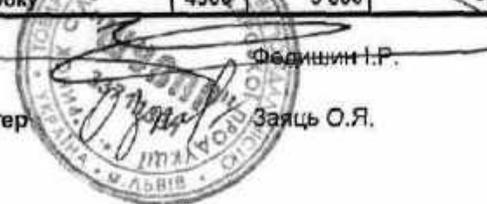
**Звіт про власний капітал**  
за 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	8	324 570	-	-	329 578
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	8	324 570	-	-	329 578
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	79 460	-	-	79 460
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(26 200)	-	-	(26 200)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення зборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	386	-	-	386
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	53 646	-	-	53 646
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	8	378 216	-	-	383 224

Керівник  Федішин І.Р.

Головний бухгалтер  Заяць О.Я.

**Примітки до фінансової звітності  
та стислий виклад суттєвих облікових політик  
ТзОВ «РСП «Шувар»  
за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

**Примітка 1. Загальна інформація.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ринок сільськогосподарської продукції «Шувар» (скорочена назва ТзОВ «РСП «Шувар») (надалі – Товариство) розташоване за адресою: 79058, м. Львів, проспект Святого Івана Павла II, буд. № 4-б. Дата державної реєстрації Товариства є 19.08.2005 року, номер запису: 14151020000006691.

Протягом звітного періоду Товариство функціонувало як оптовий ринок сільськогосподарської продукції у м. Львові в рамках діючої Державної програми про розбудову мережі оптових ринків сільськогосподарської продукції, затвердженої Урядом України.

Виробничі потужності Товариства розміщені за адресою 79058, м. Львів, проспект Святого Івана Павла II, буд. № 4-б.

Статутний фонд підприємства становить 5 000 000,00 (П'ять мільйонів гривень 00 копійок).

Структура учасників Товариства на 31.12.2020, на 31.12.2021 року та на дату затвердження фінансової звітності до випуску є такою:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіональний аграрно-маркетинговий центр «Шувар» з внеском 4 250 000 грн., що становить 85% статутного капіталу Товариства;
- Амброскіна Тетяна Анатоліївна з внеском 750 000 грн., що становить 15% статутного капіталу Товариства.

Вищим органом управління Товариством у відповідності до Статуту є Загальні Збори Учасників, одноосібним виконавчим органом Товариства є Директор.

**Примітка 2. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою та вважається ринковою з певними ознаками перехідної економіки. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів та балансу зовнішньої торгівлі.

Стабілізація та подальше відновлення економіки України залежить від зовнішньоторгівельної кон'юнктури, ситуації на міжнародних ринках капіталу та надходжень міжнародної фінансової допомоги, політики та рішень Верховної Ради, Уряду, НБУ та Адміністрації Президента щодо проведення необхідних соціально-економічних реформ, а також розвитку ситуації на сході України.

Попри глобальну пандемію та економічну кризу в 2021 році українська економіка повільно зростала. Якщо у перший рік пандемії (2020-й) українська економіка зазнала різкого падіння, то вона, починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно зростала. У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі до зростання 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Всі види економічної діяльності після піку пандемії наростили обсяги виробництва, за винятком хіба що оптової торгівлі. Крім того, на світових товарних ринках тримався високий рівень цін, а в Україні тим часом активно нарощувалося сільгоспвиробництво. За даними уряду, відновлювались, зокрема, промисловість та будівельна галузь. Україна продовжувала обмежувати свої економічні зв'язки з Росією, враховуючи анексію Криму та збройний конфлікт в окремих регіонах Луганської та

Донецької областей. І відповідно українська економіка демонструвала подальше переорієнтацію на ринок Європейського союзу. Україна з початку року в півтора рази наростила експорт до Європейського союзу. Особливо виділяються на цьому тлі продукція гірничої та металургійної промисловості, аграрний сектор та деякі напрямки машинобудування, свідчить державна статистика.

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

Протягом 2021 році відбулось збільшення ставки НБУ з 6% до 9%, що спричинило ріст ставок по депозитах та кредитах.

До основних ризиків 2021 року віднесено:

Продовження негативного впливу Covid-19 на економіку. Наслідком реалізації цього ризику стало підвищення епідеміологічних витрат суб'єктів економіки та зниження продуктивності виробництва.

Низький рівень інвестування призвів до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Погіршення умов на зовнішніх товарних та фінансових ринках. Ризик більш тривалого інфляційного шоку в розвинених країнах створив умови для швидкого переходу ЦБ цих країн до більш жорсткої монетарної політики.

В умовах погравлення економічного зростання в розвинених країнах призвело до відпливу та здорожчення капіталу для країн, що розвиваються.

Актуальним залишився ризик погіршення умов торгівлі для України: 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.

Серед соціально-економічних досягнень України у 2021 році відносять:

Перевищення "довосного" рівня (2013 р., без АРК) Показник ВВП і подушного ВВП у поточних цінах в доларах США. у 2021 р. номінальний ВВП склав 5180 млрд. грн. (5190 млрд. грн. – НБУ) або 190 млрд. дол. при середньорічному курсі 27,29 дол. За цим показником ми вперше перевершили рівень 2013 р., без АРК (183 млрд. дол., дані СБ з WDI). Аналогічна тенденція - за показником ВВП/душу у поточних цінах в доларах США (≈4600 дол./душу в 2021 р. проти 4035 дол. у 2013 р.).

Зниження рівня державного боргу. За останніми оцінками, рівень державного боргу до ВВП знизився з 60,8% у 2020 р. до 51,7% у 2021 р. (52,1% – НБУ), повернувшись в рамки боргової безпеки у Бюджетному кодексі (не більше 60% ВВП) і наблизившись до безпечного рівня, що його рекомендовано МВФ/СБ для країн з ринковим доступом до боргового фінансування (не більше 50% ВВП).

Обсяги товарного експорту перевищили "довосний" рівень 2013 року. За даними Держслужби статистики, за 10 місяців 2021 р. експорт товарів склав 54,5 млрд дол. (+37,5% до аналогічного періоду 2020 р.), вперше перевищив рівень 2013 р. (51,9 млрд дол., дані за 2013 р. наведені з урахуванням АРК).

Рекордне за майже півтора десятиліття зростання кредитування. За 11 місяців з початку року кредити в гривні зросли майже на чверть (24,4%) або на 146,8 млрд. грн. (для інформації: обсяг кредитів у доларах продовжив знижуватися, на 10% з початку року).

Рекордне за 7 років зростання прямих іноземних інвестицій (ПІІ). Чистий приплив ПІІ за оцінками НБУ склав 6,5 млрд. дол. Це рекордні темпи припливу ПІІ з 2015 р., за який доступні зіставні ряди даних. Однак, попри очевидний позитив, частка валового накопичення основного капіталу у ВВП залишається вкрай низькою для економічного розвитку країни.

Зростання реальних доходів. У першій половині 2021 р. (проти аналогічного періоду 2020 р.) реальні, тобто з урахуванням інфляції, готівкові доходи населення зросли на 3,3%.

Зростання реальної та мінімальної зарплати. Середня зарплата за 11 місяців 2021 р. склала 13 705 грн. або 502,2 дол. (в т. ч. у листопаді 540 дол.), і вперше за всі роки незалежності подолати показник у 500 дол. і наблизилась до середніх зарплат наших пострадянських сусідів.

### **Примітка 3. Основа складання фінансової звітності**

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2021 року було складено із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Товариство дотримується правил ведення бухгалтерського обліку та складає фінансову звітність з урахуванням нових та змінених МСФЗ.

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за відповідний період.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Склад фінансової звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.,
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 р.,
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 р.,
- звіт про власний капітал за 2021 р.,
- примітки до фінансової звітності та стислий виклад суттєвих облікових політик станом на 31.12.2021 р.

Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку зі своїм найменуванням, веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до законодавства та Статуту Товариства.

### **Заява про відповідність**

Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображала фінансове положення Товариства та дозволяла йому забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам звітності, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Крім того, керівництво Товариства несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобігання і виявленню фактів шахрайства та інших зловживань. Фінансова звітність Товариства складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності затверджується від імені Товариства директором.

### **Характеристика звітності**

#### ***Достовірне подання та відповідність МСФЗ***

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

#### ***Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення***

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

#### ***Рішення про затвердження фінансової звітності***

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 26 квітня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### ***Звітний період фінансової звітності***

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

#### ***Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва***

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у консолідованій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Товариства наведено нижче.

#### ***Припущення про безперервність діяльності***

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Діяльність Товариства не схильна до суттєвих сезонних чи циклічних коливань на протязі звітного періоду.

#### ***Вплив Covid-19 на фінансову звітність***

Протягом 2021 року продовжувалося глобальне розповсюдження COVID-19, проте фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює стабільно,

ризика, притаманні діяльності Товариства є несуттєвими. Протягом 2021 року Товариством здійснено заходи, щодо мінімізації впливу COVID-19 на його діяльність та показано готовність продовжувати діяльність в умовах невизначеності, спричиненій COVID-19.

#### ***Судження щодо справедливої вартості активів***

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

#### ***Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів***

Керівництво вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності, тому що:

1) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

2) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним. Якщо б керівництво використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

3) використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

#### ***Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів***

Керівництво застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

#### ***Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### ***Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"***

Товариство не застосовувало вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою виходячи з проведеного самостійного аналізу рівня інфляції та інформації на сайті Міністерства фінансів України.

### ***Резерв під очікувані кредитні збитки***

Товариство застосовує матрицю для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості. Ставки резерву базуються на днях прострочення заборгованості окремо для різних груп покупців. Матриця базується на історичних спостережуваних даних. Товариство калібрує матрицю для відображення історичного досвіду кредитних збитків із врахуванням наявної прогнозованої інформації. На кожну звітну дату оновлюються історичні спостережні ставки дефолту та аналізуються зміни в прогнозованих оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та очікуваними кредитними збитками потребує використання суттєвих припущень. Сума очікуваних кредитних збитків чутлива до змін обставин та прогнозованих економічних умов. Попередній досвід Товариства щодо кредитних збитків та прогнозованих економічних умов також не можуть відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Товариство нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки у фінансовій звітності.

### ***Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані***

Безвідсоткові позики отримані та безвідсоткові позики надані класифіковано як фінансові зобов'язання та фінансові активи, відповідно, які після первісного визнання повинні оцінюватися за амортизованою собівартістю. Проте, в управлінського персоналу Товариства існує суттєва невпевненість стосовно термінів та графіків погашення таких позик, оскільки більшість з них отримано від пов'язаних сторін чи надано пов'язаним сторонам. Відповідно, всі подальші рішення щодо пролонгації дії договорів позики чи їх дострокове погашення будуть залежати від багатьох факторів, як зовнішніх так і внутрішніх. Така невизначеність майбутніх грошових потоків не дає можливості коректно визначити амортизовану собівартість таких позик. Тому, прострочені зобов'язання за безвідсотковими позиками отриманими та заборгованість за безвідсотковими позиками наданими відображені у фінансовій звітності за номінальною вартістю.

### ***Забезпечення виплати відпусток***

Забезпечення на оплату відпусток створюється, виходячи з оцінки витрат пов'язаних з наявністю невикористаних відпусток персоналом. Нарахування та використання забезпечення відпусток може бути істотним та відрізнятися від попередніх оцінок.

### ***Примітка 4. Загальні положення щодо облікових політик***

#### ***Основа формування облікових політик***

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на 01 січня 2021 року. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче.

Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

#### ***Форма та назви фінансових звітів***

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі), утримувана з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Певні види нерухомості включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та другу частку, яка утримується для використання у виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей. Якщо ці частки можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду), то Товариство обліковує ці частки окремо. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість не є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу. Для цілей інвестиційної нерухомості незначною вважається частка 20% від площі всієї нерухомості.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість обліковується за її справедливою вартістю. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості слід визнавати в прибутку або збитку у періоді, у якому він виникає.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється при її вибутті, або коли інвестиційна нерухомість постійно вилучається з використання і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

### **Основні засоби**

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання, за мінусом накопиченої амортизації.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються відповідно до строку корисного використання основного засобу.

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

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю, за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають з наступного місяця,

коли він стає придатним до використання і коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

### ***Нематеріальні активи***

Придбані нематеріальні активи визнаються за собівартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### ***Зменшення корисності активів***

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості його використання.

### ***Гранти отримані***

Грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що Товариство виконає умови його надання, а також одержить цей грант. У випадку обліку гранту за методом доходу грант визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом періодів, у яких Товариство визнає витратами відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися. Якщо ж облік гранту ведеться за методом капіталу, він підлягає відображенню шляхом вирахування гранту при визначенні балансової вартості активу.

Товариство вибрало для існуючих грантів на дату переходу на МСФЗ метод відображення шляхом вирахування гранту з балансової вартості активу.

### ***Операції в іноземній валюті***

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції.

Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

### ***Визнання доходів та витрат***

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Товариство очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над активом або послугою клієнту.

Товариство розподіляє доходи від договорів з клієнтами за видами діяльності, а саме доходи від наданих послуг від здачі в оренду торгових площ, плати за в'їзд, інші послуги.

Доходи від надання послуг паркування визнаються у певний момент часу, доходи від здачі в оренду торгових площ визнаються з плином часу.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного

періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

### ***Контрактні залишки***

#### ***Контрактні активи***

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Товариство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Товариство не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Товариство отримує безумовне право на оплату.

#### ***Контрактні зобов'язання***

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Товариство отримало від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Товариство передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання.

### ***Торгова дебіторська заборгованість***

При первісному визнанні, Товариство оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного фінансового компонента у відповідності до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Товариство оцінює забезпечення у сумі, що відповідає очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, які були визначені за допомогою матриці забезпечення. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику від моменту первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку забезпечення, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитуються у звіті про прибутки та збитки.

### ***Податки***

#### ***Поточний податок на прибуток***

Поточні податкові активи та зобов'язання за відповідний період оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

#### ***Податок на додану вартість***

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

### **Запаси**

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається оціночно як ціна можливого продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з даним продажем.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

### **Фінансові активи**

#### **Первісне визнання та оцінка**

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Товариство відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

#### **Подальша оцінка**

Надалі фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Товариство не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

#### **Фінансові активи за амортизованою собівартістю**

Товариство оцінює фінансові активи за амортизаційною вартістю якщо виконуються обидві з таких умов:

а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;

б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків щодо непогашеної основної суми.

Фінансові активи за амортизованою вартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Товариство, що оцінюються за амортизованою вартістю

включають: торгіву та іншу дебіторську заборгованість, позики надані, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

#### *Зменшення корисності*

Товариство визнає резерв (забезпечення) під очікувані кредитні збитки для всіх фінансових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце відповідно до договору, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованими з використанням ефективної процентної ставки.

Підхід Товариство до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

#### *Припинення визнання*

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли :

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Товариство зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
- в) Товариство передало практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
- г) Товариство не передало і не зберегло практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передало контроль над активом.

Коли Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало договір про передачу, а також не передало і не зберегло практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передало контроль над активом, такий актив продовжує визнаватися в обсязі подальшої участі Товариства в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання зі сплати отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Товариства, створені або збережені при передачі активу.

#### *Фінансові зобов'язання*

##### *Первісне визнання та оцінка*

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, оцінюються Товариством як фінансові зобов'язання, що визнаються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

До фінансових зобов'язань Товариство відносить: торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики, зобов'язання за облігаціями та зобов'язання за опціонними сертифікатами.

##### *Подальша оцінка*

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

##### *Кредити, позики, торгова та інша кредиторська заборгованість*

Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної ставки відсотка.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка.

Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

#### ***Зобов'язання за облігаціями***

Випущені Товариством боргові цінні папери (облігації) класифікуються як зобов'язання за статтею "Зобов'язання за облігаціями", якщо в результаті договірної угоди Товариство має зобов'язання повернути грошові кошти в кінці терміну чи обміняти їх на інші фінансові інструменти.

Амортизована вартість зобов'язань за облігаціями розраховується з урахуванням дисконту або премії.

#### ***Припинення визнання***

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється, коли боржник:

- i) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору грошових коштів або
- ii) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) іншим законним шляхом

#### ***Зобов'язання за опціонними сертифікатами***

Товариство визнає фінансові зобов'язання за договорами з опціонними сертифікатами до закінчення терміну їх обігу. Прямолінійний метод амортизації фінансових зобов'язань вибрано, виходячи з принципу рівномірного визнання доходів протягом всього терміну дії опціонного сертифікату відповідно до наявних зобов'язань згідно Проспекту емісії опціонних сертифікатів про право покупця опціонних сертифікатів на отримання компенсації коштів в разі повернення базового активу до закінчення терміну обігу придбаних опціонних сертифікатів. Емітент рівномірно визнає доходи в межах терміну фінансового зобов'язання за опціонними сертифікатами одночасно із зменшенням фінансових зобов'язань за даними договорами. Грошові кошти, отримані емітентом опціонних сертифікатів як премія по опціонних сертифікатах, які не підлягають поверненню, збільшують фінансові доходи у звітному періоді, в якому відбудеться скасування випуску опціонних сертифікатів.

#### ***Оренда***

Коли Товариство виступає в ролі орендодавця і ризику та вигоди за орендою не передаються організації-орендареві, загальна сума надходжень за договорами оренди визнається доходом в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання доходів протягом терміну договору оренди.

Коли Компанія виступає орендарем, на початку оренди визнається Актив з права користування і Орендне зобов'язання з визнанням витрат по амортизації активу у формі права користування та окремо нарахування процентних витрат за зобов'язанням. Стандарт МСФЗ 16 передбачає два звільнення від визнання орендарів:

- щодо короткострокової оренди;
- щодо оренди активів з низькою вартістю.

Для цілей бухгалтерського обліку під короткостроковою орендою активів розуміти оренду з терміном дії не більше 12 календарних місяців, а під орендою з низькою вартістю – оренду активів, загальна вартість якої не перевищує 5 000 євро за весь період дії договору.

Компанія використовує модифікований ретроспективний підхід із застосуванням опції щодо визнання активу з права користування в сумі рівній орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо на дату

першого застосування стандарту 01.01.2019 року. Такий підхід дозволяє подання фінансової звітності без перерахування порівняльної інформації за попередній період.

### **Забезпечення**

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються: якщо Товариство має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, та існує ймовірність вибуття ресурсів для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли буде фактично відомо, що така компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суми створеного забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки.

У випадку, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути визнана за теперішньою вартістю видатків, які, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

### **Умовні зобов'язання й умовні активи**

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

### **Примітка 5. МСФЗ та МСБО та поправки до них, які були прийняті**

Наведені нижче поправки до стандартів та інтерпретацій не зробили істотного впливу на діяльність та фінансову звітність Товариства:

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4, МСФЗ 16 «Реформа базової процентної ставки-Фаза 2».

Застосування даних правок та інтерпретацій не призвело до істотних змін облікової політики Товариства, що впливає на звітні дані поточного та попереднього років.

Протягом 2021 року були внесені наступні зміни та поправки до МСФЗ та МСБО, які не набули чинності станом на 31.12.2021 року та, відповідно, не застосовувались достроково:

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу,

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	<p>добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.</p>
<p>МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</p>	<p>Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»</p>	<p>Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	переходу на МСФЗ.
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>
МСБО 1 «Подання фінансової	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
звітності»	<p>після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги
	<p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"  «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>

**Примітка 6. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про фінансовий стан**

**Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи Товариства представлені такими групами:

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Балансова вартість нематеріальних активів, в т.ч.		
- Знак для товарів і послуг	10	9
- Авторські права	274	227
- Програмне забезпечення	380	299
<b>Всього</b>	<b>664</b>	<b>535</b>

**Основні засоби**

(тис. грн.)

Показники	Земля	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші ОЗ	Актив у вигляді права оренди	Капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2019	3 732	47 982	7 917	3 512	9 924	30 209	10 134	113 410
2020 р.								
Придбання ОЗ		7 938	4 295	3 072	14 231			29 536
Вибуття ОЗ			(114)		(1 187)			(1 301)
Перекласифікація	(2288)	(4 406)			302		(307)	(6 699)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2020	1 444	51 514	12 098	6 584	23 270	30 209	9 827	134 946
2021 р.								
Придбання ОЗ			2 119	1 946	1 398		16 863	22 326
Вибуття ОЗ			(147)		(583)			(730)
Перекласифікація	29				(307)			(278)
Первісна вартість ОЗ на 31.12.2021	1 473	51 514	14 070	8 530	23 778	30 209	26 690	156 264

**Накопичений знос основних засобів**

(тис. грн.)

Показники	Будівлі та споруди	Машини і обладнання	Транспортні засоби	Інші ОЗ	Актив у вигляді права оренди	Разом
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2019	18 774	2 855	1 592	5 825	5 460	34 506
2020 р.						
Амортизаційні відрахування	4 204	1 561	955	2 733	5 549	15 002
Вибуття		(114)		(1 185)		(1 299)
Накопичений знос ОЗ на 31.12.2020	22 978	4 302	2 547	7 373	11 009	48 209
2021 р.						

Амортизаційні відрахування	4 215	2166	1 681	2 368	5 549	15 979
Накопичений знос ОЗ 31.12.2021	27 193	6 468	4 228	9 741	16 558	64 188

*Стаття «Основні засоби» представлена такими складовими:*

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Балансова вартість основних засобів	57 405	51 735
Балансова вартість активу у формі права користування	19 199	13 651
Капітальні інвестиції в будівництво та обладнання не готове до експлуатації	10 133	26 690
<b>Всього</b>	<b>86 737</b>	<b>92 076</b>

*Інвестиційна нерухомість*

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Балансова вартість інвестиційної нерухомості на початок періоду оцінена за справедливою вартістю	278 189	292 610
Придбання	4 246	36 768
Перекласифіковано в інвестиційну з операційної нерухомості	4 405	
Збільшення справедливої вартості	5 770	1037
Зменшення справедливої вартості		27 966
<b>Балансова вартість інвестиційної нерухомості</b>	<b>292 610</b>	<b>302 449</b>

*Інші фінансові інвестиції*

(тис. грн.)

	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Номінальна вартість інших фінансових інвестицій	15 330	25 083
Амортизація дисконту	-6 468	-9 689
<b>Амортизована вартість інших фінансових інвестицій</b>	<b>8 862</b>	<b>15 394</b>

*Відстрочені податкові активи*

Відстрочені податкові активи Товариства, відображені у звіті про фінансовий стан, на 31.12.2020 року в розмірі 2 290 тис. грн. та станом на 31.12.2021 року в сумі 817 тис. грн. відстрочені податкові активи складаються:

Відстрочені податкові активи	Станом на 31.12.2020 року	Станом на 31.12.2021 року
Резерв очікуваних кредитних збитків	244	802
Забезпечення інших витрат і платежів	18	15
Інші	2 028	
<b>Всього</b>	<b>2 290</b>	<b>817</b>

#### **Запаси**

Номенклатура статей	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
<b>Виробничі запаси, в т.ч.:</b>	<b>2 067</b>	<b>3 015</b>
паливо	104	235
тара	153	173
будівельні матеріали	1 376	2 045
запасні частини	135	92
інші запаси	299	470
Товари	107	13
<b>Всього</b>	<b>2 174</b>	<b>3 028</b>

#### **Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги по розрахунках з вітчизняними покупцями	3 955	8 010
Резерв кредитних збитків	(1 354)	(1 349)
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	<b>2 601</b>	<b>6 661</b>

#### **Інша дебіторська заборгованість**

Інша дебіторська заборгованість	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Аванси постачальникам	13 724	5 294
Амортизована вартість дебіторської заборгованості за виданими поворотно-фінансовими допомогами	20 444	23 614
За розрахунками по цінних паперах	2	1 278
За розрахунками з наданих позик	2 251	5
Резерв кредитних збитків	0	(3 103)
Розрахунки з працівниками по позиках	9	0
Непідтверджений податковий кредит	109	0
Заборгованість ФСС з ТВП	38	13
Витрати майбутніх періодів	132	1 418
<b>Разом</b>	<b>36 709</b>	<b>28 519</b>

#### **Грошові кошти**

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

	(тис. грн.)	
	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Гроші в національній валюті в касі Товариства	23	43
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	741	1 307
Гроші в національній валюті на депозитних рахунках в банках	11 400	15 252
Кошти на електронному рахунку в системі СЕА ПДВ	416	0
<b>Разом</b>	<b>12 580</b>	<b>16 602</b>

#### Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року зареєстрований статутний капітал склав 5 000 тис. грн. Неоплачений капітал відсутній.

Учасники	Частка у статутному капіталі, у %	Сплачено внески до статутного капіталу	
		31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Регіональний аграрно-маркетинговий центр «Шувар»	85	4 250	4 250
Амброскіна Тетяна Анатоліївна	15	750	750
<b>Статутний капітал, всього</b>	<b>100</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року власний капітал склав:

	(тис. грн.)	
	31.12.2020	31.12.2021
Статутний капітал	5 000	5 000
Резервний капітал	8	8
Нерозподілений прибуток	378 216	396 752
<b>Власний капітал, всього</b>	<b>383 224</b>	<b>401 760</b>

#### Інші довгострокові зобов'язання

	(тис. грн.)	
Довгострокові зобов'язання	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Зобов'язання за облігаціями	13 559	18 990
Зобов'язання за орендою (МСФЗ 16)	15 073	9 390
Доходи майбутніх періодів за опціонними сертифікатами	661	0
Зобов'язання за договорами фінансового лізингу	1 194	578
<b>Разом</b>	<b>30 487</b>	<b>28 958</b>

**Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями**

(тис. грн.)

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Короткострокові зобов'язання за орендою (МСФЗ 16)	7 617	8 434
Отримані короткострокові позики	1 828	1 578
<b>Разом</b>	<b>9 445</b>	<b>10 012</b>

**Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

(тис. грн.)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
вітчизняним постачальникам	9 105	7 113
іноземним постачальникам	35	614
<b>Разом</b>	<b>9 140</b>	<b>7 727</b>

**Податки до сплати**

(тис. грн.)

Податки і збори	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Податок на доходи фізичних осіб	243	198
Податок на додану вартість	2 466	2 050
Податок на прибуток	1 869	173
Інші податки	383	510
<b>Разом</b>	<b>4 961</b>	<b>2 931</b>

**Винагорода працівникам**

Всі винагороди працівникам враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески на соціальне забезпечення, в розмірі, передбаченому Законодавством України.

Станом на 31.12.2020 року штатна чисельність працюючих на підприємстві становила 127 чоловік, станом на 31.12.2021 – 131. Зобов'язання із виплати заробітної плати станом на 31 грудня 2020 року склали 1 298 тис. грн., станом на 31.12.2021 року вони були у розмірі 1 344 тис. грн.

Поточні зобов'язання по сплаті ЄСВ склали на початок року 309 тис. грн., та на 31.12.2021 року - 320 тис. грн.

**Поточні забезпечення**

Поточні забезпечення Товариства включають забезпечення невикористаних відпусток персоналу, які становлять на 31.12.2020 р. 2 820 тис. грн. та на 31.12.2021 р. 2 944 тис. грн.

**Інші поточні зобов'язання**

(тис. грн.)

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Зобов'язання за розрахунками за цінні папери	302	855
Зобов'язання за поворотно-фінансовими допомогами	295	0
Аванси отримані від покупців	165	7 339
Доходи майбутніх періодів за опціонними цінними паперами	2 642	660

Інші поточні зобов'язання	1 718	686
<b>Разом</b>	<b>5 122</b>	<b>9 540</b>

*Активи і зобов'язання з оренди*

(тис. грн.)

	На 31.12.2020 р.	На 31.12.2021 року
Актив з права оренди на початок року	30 209	30 209
Актив з права оренди на кінець року	30 209	30 209
Амортизація права оренди на кінець року	11 009	16 558
Балансова вартість права оренди на кінець року	19 200	13 651
Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань з оренди за 2021 рік	4 081	3 326
Зобов'язання з оренди довгострокові на кінець року	15 073	9 391
Зобов'язання з оренди короткострокові на кінець року	7 617	8 434

**Примітка 7. Розкриття інформації за суттєвими статтями Звіту про сукупний дохід**

*Доходи від основної діяльності*

(тис. грн.)

Структура доходів	2021 рік	2020 рік
Орендна плата	143 462	122 876
Абонемент на заїзд	86 586	82 472
Продаж товарів	3 171	3 783
Інші послуги	923	0
<b>Всього</b>	<b>234 142</b>	<b>209 131</b>

*Собівартість реалізованої продукції, робіт послуг*

Структура собівартості реалізованих товарів та послуг:

(тис. грн.)

Показники	2021 рік	2020 рік
Собівартість покупних товарів	2 365	2 963
Собівартість наданих послуг, в т.ч.:	94 414	77 094
Електропостачання	28 908	18 914
Зарплата та ЄСВ	16 839	15 355
Поточний ремонт	6 729	8 566
Прибирання	9 173	9 122
Амортизація ОЗ	10 800	9 846
Охорона	7 120	6 320
Облаштування парковки, проектна документація	3 271	-
Використано матеріалів, МШП	1 000	1 600
Паливо мастильні матеріали	1 235	944
Транспортні послуги	1 182	1 010
Інші	8 157	5 417
<b>Всього</b>	<b>96 779</b>	<b>80 057</b>

**Адміністративні витрати**

(тис. грн.)

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	10 545	8 518
Відрахування на соціальні заходи	2 043	1 636
Амортизація та утримання основних засобів	6 305	5 156
Інформаційно-консультаційні, юридичні послуги	7 747	5 127
Комунальні послуги	900	641
Паливо мастильні матеріали	457	76
Інші адміністративні витрати	3 658	4 081
<b>Разом</b>	<b>31 655</b>	<b>25 235</b>

**Витрати на збут**

(тис. грн.)

	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата збуту	4 825	5 254
Нарахування на зарплату збуту	930	1 021
Реклама	520	563
Інші витрати збуту	1 811	1 189
<b>Разом</b>	<b>8 086</b>	<b>8 027</b>

**Інші операційні доходи і витрати**

(тис. грн.)

	2021 рік	2020 рік
<b>Інші операційні доходи</b>	<b>1 183</b>	<b>7 901</b>
Дохід від зміни вартості активів за справедливою вартістю	1 066	5 770
Дохід від списання кредиторської заборгованості		1 325
Інша реалізація ТМЦ	73	3
Інші операційні доходи	44	803
<b>Разом інших операційних доходів</b>	<b>1 183</b>	<b>7 901</b>
<b>Інші операційні витрати</b>		
Втрати від зміни вартості активів за справедливою вартістю	(27 967)	(2 288)
Сумнівні та безнадійні борги	(3 808)	(891)
Втрати від операційної курсової різниці	(28)	(89)
Нестачі та втрати від псування цінностей	(2)	
Штрафи, пені	(37)	(84)
Собівартість реалізованих ТМЦ	0	(3)
Податки	(1 009)	(1 006)
Інші операційні витрати	(828)	(2 806)
<b>Разом інших операційних витрат</b>	<b>(33 679)</b>	<b>(7 167)</b>

**Інші доходи і витрати**

(тис. грн.)

	2021 рік	2020 рік
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>28 437</b>	<b>22 771</b>
Доходи за опціонними сертифікатами та форвардними контрактами	27 628	20 209

Доходи від дисконтування фінансових активів та зобов'язань	369	1 867
Відсотки нараховані	440	695
<b>Інші доходи, в тому числі</b>	<b>9 166</b>	<b>25 316</b>
безповоротна фінансова допомога	2 416	1 440
дохід від реалізації фінансових інвестицій	4 791	23 825
інші доходи, включаючи дисконтування активів/зобов'язань	1 959	51
<b>Фінансові витрати, в тому числі*</b>	<b>(3 844)</b>	<b>(6 377)</b>
відсотки за кредит	(435)	(2 216)
інші витрати, включаючи від дисконтування фінансових активів/зобов'язань	(3 409)	(4 161)
<b>Інші витрати</b>	<b>(35 674)</b>	<b>(40 576)</b>
собівартість реалізованих фінансових інвестицій	(2 811)	(894)
спонсорські допомоги	(21 502)	(9 267)
Витрати від зміни вартості фінансових інструментів	(9 558)	(30 167)
Інші витрати	(1 803)	(248)

### Чистий фінансовий результат

За результатами діяльності Товариство у 2021 році отримало прибуток в розмірі 49 070 тис. грн. За результатами 2020 року прибуток Товариства становив 79 460 тис. грн.

### Примітка 8. Розкриття інформації про інші надходження та інші витрачання

#### Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік

	31.12.2021 року	31.12.2020
<b>Інші надходження (3095)</b>	<b>4 975</b>	<b>446</b>
Поворотна фінансова допомога отримана чи повернута	2 155	
в т.ч. з пов'язаною особою	2 020	
Отримана безповоротна фінансова допомога	2 816	
Повернення коштів підзвітних осіб	4	2
Отримані кошти від ФСС		440
Повернення судового збору		4
	<b>2021 рік</b>	<b>2020 рік</b>
<b>Інші витрачання (3190)</b>	<b>28 566</b>	<b>9745</b>

Розрахунки з підзвітними особами	97	142
Розрахунки з банками за послуги	172	153
Сплата внесків по лізингових платежах	435	281
Сплачені страхові платежі	319	247
Сплачені митні платежі	476	377
Надана поворотна фінансова допомога	5 040	205
Надана безповоротна фінансова допомога	22 027	8336
Виплати згідно Виконавчих листів		4

#### **Примітка 9. Розкриття іншої інформації**

##### ***Судові позови Товариства***

На дату звітності Товариство бере участь у наступних судових провадженнях, за якими виступає Позивачем та заявником по спору:

Товариство Позивач: Подано позов до ЛКП "Львівавтодор" № 914/3167/21 (перша інстанція) про зобов'язання вчинити дії, стягнення збитків у розмірі 428 655,79 грн.

Товариство Заявник: Подано заяву про грошові вимоги у справі про банкрутство ТОВ «Ринок сільськогосподарської продукції «Столичний» №910/18192/20 (перша інстанція).

Інших претензій, вимог по оплаті за кредитами, щодо зобов'язань за договорами поруки, гарантії, тощо, позови не висувались.

##### ***Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами***

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

До пов'язаних осіб Товариства віднесено такі фізичні та юридичні особи:

- ПП «Стиль ЛМ»;
- ТОВ «Продуктовня»;
- ДП «Шувар-Захист»;
- ПП «Максима»;

- Бокало Любов Миколаївна;
- ТОВ РАМЦ «Шувар»;
- ТОВ «Шувар»;
- ТОВ ТК «Шувар»;
- ПП «Холдінвестгруп»;
- Чіпчар Андрій Романович;
- ТзОВ «Шувар Інвест».

**Станом на 31 грудня 2020 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:**

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		106	
Інша дебіторська заборгованість	1687	7555	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	14	836	
Поточні зобов'язання за короткостроковими кредитами		545	
Поточні зобов'язання за дивідендами	567		

**Станом на 31 грудня 2021 року залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:**

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		27	
Інша дебіторська заборгованість	1 787	250	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	143	9 830	
Поточні зобов'язання за дивідендами	567		

**Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2020 року**

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Доходи від здачі в оренду		1 346	
Витрати на придбання ТМЦ та послуг	255	9 615	

**Нижче наведено доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами з 1 січня по 31 грудня 2021 року**

	Учасники	Компанії під спільним контролем	Основний управлінський персонал
Доходи від здачі в оренду		557	
Витрати на придбання ТМЦ та послуг	282	9 717	

**Суми винагороди пов'язаним особам**

Короткострокові виплати (заробітна плата) працюючим у Товаристві пов'язаним особам за 2020 рік була нарахована в розмірі 857 тис. грн. та за 2021 рік в сумі 1 099 тис. грн.

#### **Суми винагороди основному управлінському персоналу**

Короткострокові виплати (заробітна плата) вищому управлінському персоналу за 2020 рік була нарахована в розмірі 880 тис. грн. та за 2021 рік в сумі 904 тис. грн.

#### **Події після дати балансу**

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариства, відображені у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Товариства на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

За період війни український бізнес втратив більше, ніж за два роки пандемії. Обсяг завданої шкоди та довгострокові наслідки оцінити важко, адже бойові дії на території країни тривають.

Товариство веде свою господарську діяльність у регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Однак потерпаємо через проблеми з відсутністю на ринку продукції з Херсонської області, ускладненою логістикою та мобілізацією чоловіків. Чимало наших підприємств-постачальників опинилися в районах активних бойових дій і змушені були евакуюватися в більш безпечні регіони або припинити роботу.

Логістичний ринок зазнав значних втрат, бо чимало територій були відрізані від сполучення, заблоковані порти і морські шляхи. Також можливі проблеми щодо людського фактору, а саме чоловіки працездатного віку будуть мобілізовані. Станом на 26.04.2022 р. (дату затвердження фінансової звітності до випуску) згідно із документами із військових комісаріатів офіційно увільнено 3 працівника.

В 1 кварталі 2022 року в порівнянні з аналогічним періодом 2021 року, кількість покупців, що заїжджають на закупівлю на ринок зменшилася на 7460 авто (-3%) кількість автомобілів на торгівлі зменшилася на 1037 авто (-7,5%), зменшення надходжень від оплати за оренду магазинів, які торгують квітами зменшилася на 427 тис грн.

Директор

Головний бухгалтер



Федишин І.Р.

Мазур О.Я.