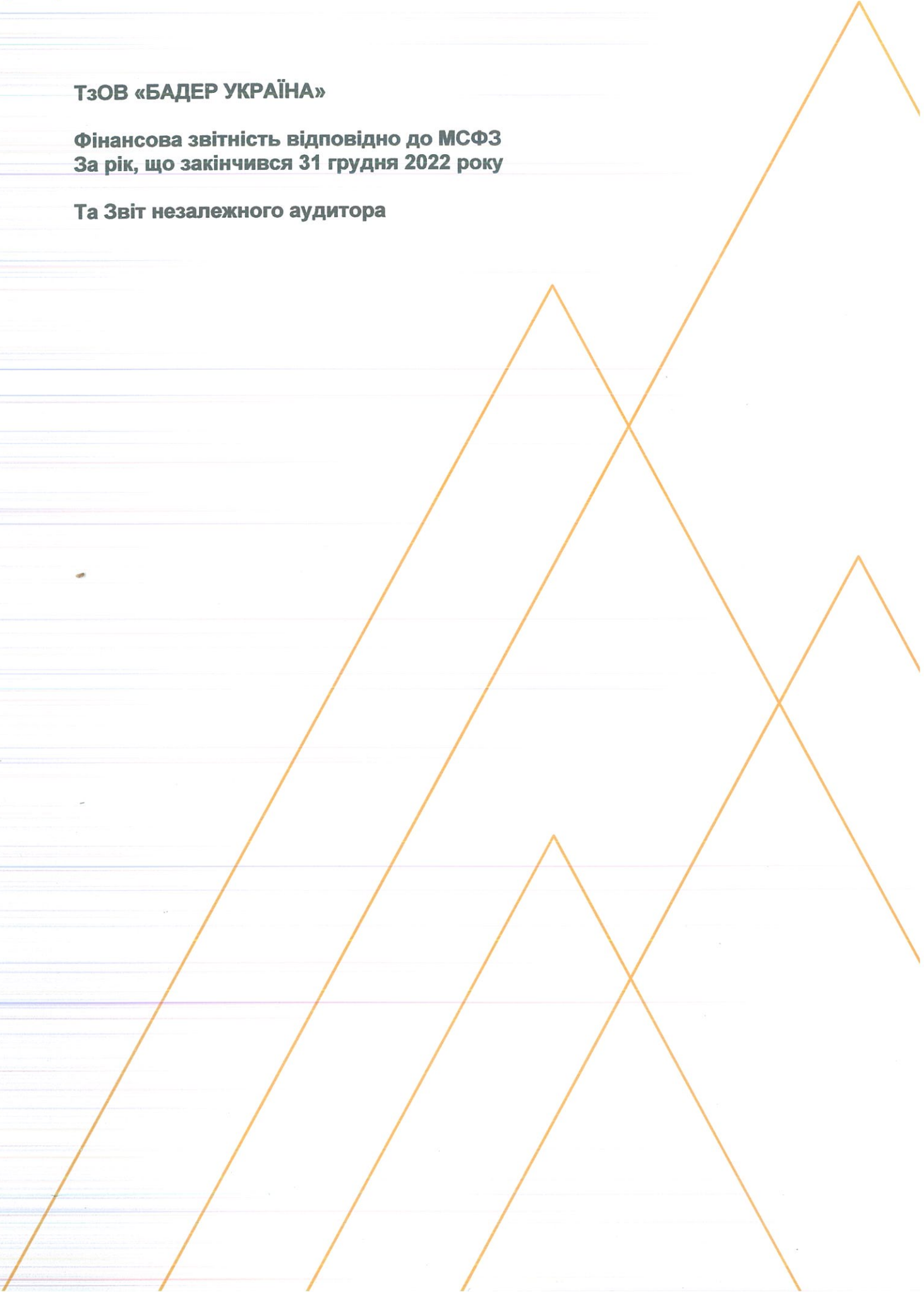


ТЗОВ «БАДЕР УКРАЇНА»

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

Та Звіт незалежного аудитора



Зміст

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	13
Звіт про власний капітал.....	15
1. Інформація про підприємство.....	17
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	17
3. Основа підготовки фінансової звітності	18
4. Основа складання фінансової звітності.....	22
5. Основні положення облікової політики та пояснювальні примітки до фінансової звітності	24
6. Виручка та інші доходи.....	34
7. Витрати.....	35
8. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	36
9. Відстрочені податки	36
10. Основні засоби	37
11. Нематеріальні активи	39
12. Запаси.....	40
13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	40
14. Грошові кошти.....	40
15. Інші оборотні активи	41
16. Статутний капітал та резерви.....	41
17. Забезпечення	41
18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	42
19. Програми пенсійного забезпечення	42
20. Операції з пов'язаними сторонами	42
21. Управління ризиками.....	43
22. Події після звітної дати	50

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом Компанії 31 травня 2023 року:

Від імені Компанії:

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2023 року



Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2023 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є пошиття шкіряних салонів Audi, BMW, Mercedes та інших (КВЕД 15.12 виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно – сидельних виробів зі шкіри та інших матеріалів).

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 21 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 21 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 12 даної фінансової звітності.

Статутний капітал

У звітному періоді змін у сумі, структурі статутного капіталу та складі учасників Компанії не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснює Павлунь Андрій Миколайович. Зміни у складі керівництва Компанії не відбувались після звітної дати.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 22.

Від імені Компанії:

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»


31 травня 2023 року

Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»


31 травня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам, керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «БАДЕР УКРАЇНА» та користувачам фінансової звітності

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БАДЕР УКРАЇНА» (далі - «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 рік, Звіту про фінансові результати, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами

У Примітці 20 «Операції з пов'язаними сторонами» розкрито суттєвий вплив на діяльність Компанії операцій з пов'язаними сторонами та заборгованість за цими операціями. Так, станом на 31 грудня 2022 року заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами складає 1 052 731 тис. грн., що становить 99% кредиторської заборгованості Компанії перед контрагентами, а також заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією станом на 31 грудня 2022 року становить 248 838 тис. грн., що складає 98,8% від всієї дебіторської заборгованості Компанії. Відповідно, повнота відображення операцій в фінансовій звітності та їх оцінка, а також, використання ринкових умов при проведенні операцій, мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.

В ході аудиту ми:

- Ми отримали від керівництва Компанії лист підтвердження пов'язаних сторін та провели аналіз отриманого переліку на повноту включення усіх компаній, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами;
- Ми провели аналіз операцій, відображених в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями і особами, розкритими керівництвом як пов'язані, і зіставили з даними, наведеними в розкриттях до фінансової звітності.

Ми завершили процедури аудиту та вважаємо що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Відповідальність управлінського персоналу

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для

використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, твердження, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято директором на основі договору від 29.12.2022.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Аудит проведений на підставі договору від 29 грудня 2022 року № 29/12/22-БУ. Послуги надавалися в строки з 29.12.2022 до 31.05.2023.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством. Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сичова Тетяна Геннадіївна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер по завданню з аудиту / Аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №101038

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

м. Київ,

31 травня 2023 року



Тетяна Сичова

Артем Воробієнко

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна»

Територія: Львівська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності - виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно – сидельних виробів зі шкіри та інших матеріалів

Середня кількість працівників: 3 084

Адреса: вул. Заводська, буд. 5, м. Городок, Львівська обл., 81500

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

		КОДИ		
Дата		2023	01	01
за ЄДРПОУ		33909724		
за КОАТУУ		UA4606007001 0047335		
за КОПФГ		240		
за КВЕД		15.12		

v

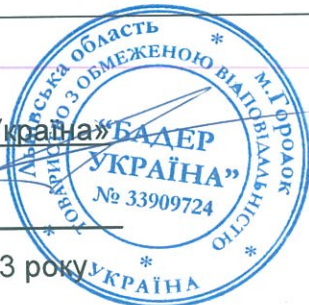
**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	Примітки	31.12.21	31.12.22
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ				
Нематеріальні активи	1000	11	6 950	7 518
первісна вартість	1001	11	16 838	20 127
накопичена амортизація	1002	11	(9 888)	(12 609)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	10	875 543	801 374
первісна вартість	1011	10	1 512 613	1 516 923
знос	1012	10	(637 070)	(715 549)
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		882 493	808 892
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	1100	12	72 374	67 712
Виробничі запаси	1101	12	72 299	67 639
Товари	1104	12	75	73
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	13	231 759	250 168
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		6 376	9 519
з бюджетом	1135	8	14 996	18 354
у тому числі з податку на прибуток	1136	8	-	6 411
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	1 413	1 783
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	39 938	145 404
Витрати майбутніх періодів	1170		2	-
Інші оборотні активи	1190	15	470	2 157
Усього за розділом II	1195		367 328	495 097
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-

БАЛАНС	1300		1 249 821	1 303 989
ПАСИВ	Код рядка	Примітки	31.12.2021	31.12.2022
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ				
Зареєстрований капітал	1400	16	1 158	1 158
Внески в незареєстрований статутний капітал	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405	16	276 814	263 321
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		27 067	(99 402)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		305 039	165 077
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	18	98 404	65 572
розрахунками з бюджетом	1620	18	15 083	3 152
у тому числі з податку на прибуток	1621		11 140	-
розрахунками зі страхування	1625	18	2 450	3 061
розрахунками з оплати праці	1630	18	16 624	19 000
одержаними авансами	1635		-	-
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	17	26 898	48 744
Доходи майбутніх періодів	1665		3 240	2 196
Інші поточні зобов'язання	1690	18	782 083	997 187
Усього за розділом III	1695		944 782	1 138 912
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
БАЛАНС	1900		1 249 821	1 303 989

Павлунь А.М.
Директор
ТОВ «Бадер Україна»



31 травня 2023 року

Перепічка Р.С.
Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2023 року

КОДИ

Підприємство: Товариство з обмеженою
відповідальністю «Бадер Україна»Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
за 33909724
ЄДРПОУЗвіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	1 305 088	1 639 578
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(1 204 131)	(1 173 038)
Валовий:				
прибуток	2090		100 957	466 540
Збиток	2095			-
Інші операційні доходи	2120	6	78 002	10 665
Адміністративні витрати	2130	7	(83 054)	(92 173)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	7	(21 323)	(32 569)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		74 582	352 463
збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	1	2
Інші доходи	2240	6	1 922	104 251
Фінансові витрати	2250	7	(12 166)	(12 765)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	7	(204 357)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	443 951
збиток	2295		(140 018)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	56	(79 919)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	364 032
збиток	2355		(139 962)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(139 962)	364 032

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	96 349	98 741
Витрати на оплату праці	2505	739 888	720 455
Відрахування на соціальні заходи	2510	147 614	145 572
Амортизація	2515	126 384	147 872
Інші операційні витрати	2520	198 273	185 140
Разом	2550	1 308 508	1 297 780

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Павлунь А.М.

Директор

ТОВ «Бадер Україна»



31 травня 2023 року

Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер

ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2023 року

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю
«Бадер Україна»

Дата (рік, місяць, число)

за
ЄДРПОУ

КОДИ

2023 | 01 | 01

33909724

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 410 734	1 531 682
Повернення податків і зборів	3005	24 060	35 106
у тому числі податку на додану вартість	3006	24 043	35 106
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	2 963
Надходження від повернення авансів	3020	1 181	1 400
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1	2
Інші надходження	3095	35 530	29 630
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(275 698)	(378 782)
Праці	3105	(579 613)	(602 933)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(155 164)	(163 063)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(159 324)	(214 313)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(17 680)	(69 515)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(141 644)	(144 798)
Витрачання на оплату авансів	3135	(180 617)	(169 550)
Інші витрачання	3190	(42 367)	(19 567)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	78 723	52 575
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-

Стаття 1	Код 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Отримані відсотки		-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	-	(196 312)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(196 312)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	78 723	(143 737)
Залишок коштів на початок року	3405	39 938	192 937
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	26 743	(9 262)
Залишок коштів на кінець року	3415	145 404	39 938

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»



31 травня 2023 року

Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2023 року

КОДИ

2023 | 01 | 01

33909724

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Бадер Україна»

Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	10
Залишок на кінець 2020 року	4300	1 158	286 060	-	-	(345 537)	-	(58 319)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090					(674)		(674)
Скоригований залишок на початок 2021 року	4095	1 158	286 060	-	-	(346 211)	-	(588 993)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					364 032		364 032
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111					-		-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					-		-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240							
Вилучення капіталу:								
Інші зміни у капіталі	4290		(9 246)			9 246		
Разом змін у капіталі	4295		(9 246)			373 278		364 032
Залишок на кінець 2021 року	4300	1 158	276 814	-	-	27 067	-	305 039

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Коригування:								-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2022 року	4095	1 158	276 814	-	-	27 067	-	305 039
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(139 962)	-	(139 962)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:								-
Інші зміни	4290	-	(13 493)	-	-	13 493	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(13 493)	-	-	(126 469)	-	(139 962)
Залишок на кінець 2022 року	4300	1 158	263 321	-	-	(99 402)	-	165 077

Павлунь А.М.

Директор
ТОВ «Бадер Україна»



31 травня 2023 року

Перепічка Р.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «Бадер Україна»

31 травня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

1. Інформація про підприємство

Назва, форма правління, місце знаходження, Єдиний державний реєстр підприємств і організацій України

Підприємство зареєстроване 27 січня 2006 року під назвою:

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАДЕР УКРАЇНА»

розпорядженням Городоцької районної державної адміністрації Львівської області, в журналі реєстрації зроблено запис NN№ 1 395 107 0006 000435 від 18.08.2008.

Видано Свідоцтво про включення Підприємства в Єдиний державний реєстр підприємств і організацій України під ідентифікаційним кодом 33909724.

Юридична адреса: вул. Заводська, 5, м. Городок, Городоцький район, Львівська область, Україна.

Місцезнаходження Підприємства:

вул. Заводська, 5, м. Городок,

Городоцький район, Львівська область, Україна та

вул. Дорошенка, 2 та вул. Дорошенка 3, с. Кожичі, Яворівський район, Львівська область.

Предмет діяльності Підприємства

- виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно – сидельних виробів зі шкіри та інших матеріалів (код 15.12).

Рішення про створення Підприємства

Підприємство створене згідно з Протоколом Зборів Учасників N 1 від 23.01.2006 в особі пана Юргена Ерба.

Статутний капітал

Загальна сума Статутного капіталу станом на 31.12.2022 становить 1 158 тис грн. Протягом звітного періоду змін у розмірі статутного фонду не відбулося.

	2022		2021	
	Частка, грн	%	Частка, грн	%
Глобал Лезер ГМБХ, Німеччина	1 157 985	99,997%	1 157 985	99,997%
Юрген Ерб, громадянин Німеччини	35	0,003%	35	0,003%
Разом	1 158 020	100,0%	1 158 020	100,0%

2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, збиток Компанії склав 139 962 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року – прибуток 364 032 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 643 815 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року - 577 454 тис. грн.). Проте основну

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

суму поточних зобов'язань Компанії складає заборгованість за розрахунками за позиками від пов'язаних осіб, тож керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності в перші тижні, але в подальшому Компанія відновила свою діяльність. Ключові клієнти та замовники компанії здійснюють діяльність у країнах Європейського Союзу та враховуючи зручне логістичне розташування Компанії у безпосередній близькості до кордону з ЄС, ТОВ «Бадер Україна» має можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Окрім цього, виробничі потужності Компанії не перебувають у зоні активних бойових дій, а у відносно безпечній зоні.

Враховуючи, що ключові клієнти та замовники знаходяться в Європейському Союзі, а сама компанія здійснює діяльність у відносно безпечному регіоні України, вона зберігає здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.

3. Основа підготовки фінансової звітності**Заява про відповідність**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 31 травня 2023 року.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

У поточному році Компанія застосовувала усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2022 року та пізніше. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

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

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

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

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

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії.

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

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між позичальником (підприємство, що подає звітність) та кредитором, включаючи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка усуває вимогу виключати з розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 16 «Оренда» - поправка до ілюстративного прикладу

З Ілюстративного прикладу 13, що супроводжує даний стандарт, вилучається ілюстрація відшкодування орендодавцем витрат на поліпшення орендованого майна, щоб усунути будь-яку розбіжності щодо трактування орендних стимулів, яка може виникнути через те, як їх було проілюстровано в цьому прикладі. Дана поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

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

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

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції»

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання, зазначені у ст. 15 та 24 стандарту, не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-орендаря визначити «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Функціональна валюта і валюта подання

Усі суми цієї фінансової звітності обліковуються в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Порядок обліку операцій та статей в іноземній валюті у фінансовій звітності визначено у відповідному розділі облікової політики.

4. Основа складання фінансової звітності

З метою підготовки фінансової звітності відповідно до МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» Керівництво Компанії повинно проводити ретельну оцінку активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких залежить від майбутніх подій станом на звітну дату.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість переважно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на активи.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або:

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Операції в іноземних валютах

При підготовці фінансової звітності, операції в валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. Наприкінці кожного звітного періоду:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

- монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються по відповідному валютному курсу у функціональну валюту за відповідним курсом обміну валют, що діяв на дату складання звітності;
- немонетарні статті, які відображені за історичною вартістю, вираженою в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які обліковуються в іноземній валюті і які оцінюються за справедливою вартістю, підлягають перерахунку з використанням курсу обміну валют, що діяв на дату визначення справедливої вартості;
- доходи та витрати за кожним звітом про прибутки та збитки та інші сукупний дохід перераховуються за обмінними курсами на дату здійснення операцій.

Курсові різниці визнаються у прибутку чи збитку в тому періоді, в якому вони відбулися, за винятком операцій хеджування, чистих інвестицій в іноземну діяльність та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у власному капіталі у Звіті про фінансовий стан.

Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія продовжить свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Функціональна валюта

Фінансова звітність Підприємства представлена в тисячах гривень. Операції Товариства вимірюються в гривнях; таким чином, гривня є функціональною валютою. Всі операції в валютах інших, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземній валюті.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції, прибутки та збитки від курсових різниць включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

5. Основні положення облікової політики та пояснювальні примітки до фінансової звітності

Визнання виручки

Виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів чи послуг покупцеві.

Виручка являє собою справедливу вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) виконується обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Виручка оцінюється за ціною угоди, яка дорівнює сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних активів покупцеві, включаючи ПДВ.

Компанія визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Виручка від реалізації товарів визнається в момент передачі контролю над ними покупцеві, що виражається в здатності визначити спосіб їх використання і отримувати практично всі вигоди від них. При визначенні передачі контролю Компанія визначає, чи існують, серед іншого, наступні індикатори: Компанія має існуюче право на оплату; Компанія передала право фізичного володіння; покупець має право власності на ці товари; покупець схильний до значних ризиків і вигод, пов'язаними з правом власності на товари; покупець здійснив їх приймання. Не всі зазначені індикатори повинні обов'язково бути виконані для того, щоб Керівництво прийшло до висновку про передачу контролю і можливості визнати виручку. Керівництво використовує судження для визначення того, чи вказують наявні чинники в сукупності на те, що контроль над продуктами перейшов до покупця. Доходи від послуг визнаються в тому періоді, в якому надаються послуги.

Для більшості контрактів контроль над товарами або послугами переходить до покупця в певний момент часу, і отримання оплати є безумовним, оскільки для її отримання потрібно виключно настання терміну платежу. Зокрема:

– для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні України і Компанія не несе відповідальності за транспортування, у разі коли, контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання;

– для контрактів на внутрішньому ринку контроль зазвичай проходить в момент відвантаження або доставки покупцеві. Коли контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання. У більшості контрактів, коли контроль переходить в момент відвантаження, Компанія не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом. Значні компоненти фінансування відсутні, оскільки продажі здійснюються на умовах оплати протягом короткострокового періоду часу, відповідних ринковій практиці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;
- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в комбінованій фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 31 грудня 2020 року – 18%, на 31 грудня 2021 року – 18%, на 31 грудня 2022 року – 18%).

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Основні засоби

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, за вирахуванням нарахованої згодом накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Ліквідаційна вартість основних засобів визнається рівною нулю. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Будівлі та споруди – не менше 15-20 років;

Машини та обладнання — не менше 5 років;

Транспортні засоби — не менше 5 років;

Інструменти, прилади та інвентар — не менше 4 років;

Інші – 2-6 років.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається згідно методу прямолінійного списання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного звітного періоду з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп).

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

– утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Для обліку запасів Компанія використовує метод FIFO.

Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за первісною історичною вартістю. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування відображаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився. Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендатора. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Державна допомога

Державна допомога — це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Компанії, які відповідають певним якісним критеріям.

Державна допомога визнається Компанією лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державна допомога визнається Компанією доходом тих періодів, що їй відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відноситься безпосередньо до складу капіталу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює сплату єдиного соціального внеску за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення. Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає як контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що

Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» боргові фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або за амортизованою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Знецінення

Метод, який використовується в МСБО (IAS) 39 і заснований на понесенні збитків, був замінений у IFRS 9 на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Це відхилення потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці за даним активом.

У разі інших боргових фінансових активів (позик і боргових цінних паперів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки - це частина очікуваних кредитних збитків за весь термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не привело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення фінансових активів Компанії.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІЗа рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

6. Виручка та інші доходи

Структура виручки від торговельної діяльності Компанії та інших доходів:

6.1 Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	2022	2021
Дохід від реалізації послуг по переробці давальницької сировини	1 273 432	1 621 801
Дохід від реалізації товарів	27 410	17 626
Консультаційні послуги	3 984	-
Дохід від оренди	262	151
Разом	1 305 088	1 639 578

З огляду на те, що Компанія працює в одному напрямленні – виробництво виробів зі шкіри, а також на те, що майже 95% всієї виручки припадає на одного контрагента – пов'язану особу, керівництво Компанії не розкриває діяльність за сегментами.

6.2 Інші операційні доходи	2022	2021
Дохід від операційної курсової різниці	56 645	-
Дохід від реалізації запасів	13 776	7 347
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 254	3 166
Дохід від списання зобов'язань	-	54
Дохід від продажу валюти	6 290	27
Інший дохід	37	71
Разом	78 002	10 665

6.3 Інші фінансові доходи	2022	2021
Відсотки отримані	1	2
Разом	1	2

6.4 Інші доходи	2022	2021
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 043	1 161
Інші доходи	712	-
Страхове відшкодування	167	41
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	103 049
Разом	1 922	104 251

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

7. Витрати

Структура витрат від основної діяльності Компанії:

7.1 Собівартість	2022	2021
Витрати на оплату праці	(638 207)	(614 548)
Амортизація	(120 110)	(142 995)
Відрахування на соціальні заходи	(136 111)	(131 861)
Послуги	(137 760)	(128 756)
Матеріальні затрати	(91 054)	(96 311)
Резерв відпусток	(64 825)	(58 153)
Витрати на відрядження	(16 064)	(414)
Разом	(1 204 131)	(1 173 038)

7.2 Адміністративні витрати	2022	2021
Витрати на оплату праці	(27 006)	(38 264)
Консультаційні послуги іноземних компаній та іноземців	(14 850)	(13 540)
Відрахування на соціальні заходи	(5 532)	(8 097)
Послуги охорони	(9 243)	(6 518)
Консультаційні, юридичні, аудиторські, інші професійні послуги	(4 678)	(5 300)
Амортизація	(6 087)	(4 670)
Резерв відпусток	(3 127)	(3 705)
Представницькі витрати та реклама	(1 616)	(2 641)
Матеріальні затрати	(2 802)	(999)
Розрахунково-касове обслуговування	(817)	(808)
Витрати на зв'язок	(879)	(625)
Податки та збори	(407)	(435)
Витрати на відрядження	(9)	(93)
Інші послуги	(6 001)	(6 478)
Разом	(83 054)	(92 173)

7.3 Інші операційні витрати	2022	2021
Матеріальна допомога, оплата лікарняних та мобілізованим працівникам	(6 724)	(5 785)
Соціальні внески	(5 971)	(5 614)
Амортизація	(188)	(207)
Втрати від операційної курсової різниці	-	(6 313)
Інші витрати	(8 440)	(14 650)
Разом	(21 323)	(32 569)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

7.4 Інші витрати	2022	2021
Втрати від неопераційної курсової різниці	(204 357)	-
Разом	(204 357)	-

7.5 Фінансові витрати	2022	2021
Відсотки нараховані	(12 166)	(12 765)
Разом	(12 166)	(12 765)

8. Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом та поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом становить:

8.1 Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом	31.12.2022	31.12.2021
ПДВ	11 047	14 993
Податок на прибуток	6 411	-
Інші податки	896	3
Разом	18 354	14 996

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

8.2 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2022	31.12.2021
Податок на прибуток	-	11 140
Податок на доходи фізичних осіб	3 150	3 614
Інші податки	2	329
Разом	3 152	15 083

9. Відстрочені податки

Відстрочені податки було розраховано на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі: для 2021-2022 років – 18%.

9.1 Податок на прибуток	2022	2021
Поточний податок на прибуток	56	(79 919)
Відстрочений податок	-	-
Разом	56	(79 919)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

9.2 Узгодження поточного податку на прибуток	2022	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(140 018)	443 951
Коригування відносно поточного податку на прибуток минулих років	56	-
Податковий вплив різниць, що не включаються до складу доходів чи витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	34 038	43
Від'ємне значення об'єкта оподаткування, що зменшуватиме фінансовий результат до оподаткування у наступних податкових періодах	-	-
Прибуток (збиток) до оподаткування з врахуванням коригувань та різниць	(105 979)	443 994
Витрати з податку на прибуток (18%)	56	(79 919)

10. Основні засоби

Станом на 01.01. 2018 була проведена переоцінка основних засобів.

10.1 Основні засоби	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість	1 516 923	1 512 613
Накопичена амортизація	(715 549)	(637 070)
Чиста балансова вартість	801 374	875 543
Земельні ділянки	21 290	21 290
Будівлі та споруди, об'єкти незавершеного будівництва та аванси	592 913	579 347
Машини та обладнання, аванси	153 398	235 161
Транспортні засоби, аванси	11 712	14 564
Офісний інвентар та інші основні засоби, аванси	22 061	25 181
Чиста балансова вартість	801 374	875 543

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

10.2 Рух основних засобів по групах	Земельні ділянки	Будівлі та споруди, об'єкти незавершеного будівництва та аванси	Машини та обладнання, аванси	Транспортні засоби, аванси	Офісний інвентар та інші основні засоби, аванси	Разом
Станом на 01.01.21						
Первісна вартість	21 290	683 241	695 347	24 035	55 870	1 479 784
Накопичена амортизація	-	(102 041)	(370 524)	(11 287)	(28 592)	(512 445)
Чиста балансова вартість	21 290	581 200	324 823	12 748	27 278	967 339
Надходження	-	27 132	39 553	5 509	3 824	76 018
Вибуття ОЗ	-	-	(40 721)	(1 124)	(1 343)	(43 188)
Вибуття амортизації	-	-	19 560	878	1 172	21 610
Амортизаційні відрахування	-	(28 985)	(108 054)	(3 447)	(5 750)	(146 236)
Станом на 31.12.21						
Первісна вартість	21 290	710 373	694 179	28 420	58 351	1 512 613
Накопичена амортизація	-	(131 026)	(459 018)	(13 856)	(33 170)	(637 070)
Чиста балансова вартість	21 290	579 347	235 161	14 564	25 181	875 543
Надходження	-	42 771	40 673	1 029	3 449	87 922
Вибуття ОЗ	-	-	(82 724)	-	(888)	(83 612)
Вибуття амортизації	-	-	44 502	-	682	45 184
Амортизаційні відрахування	-	(29 205)	(84 214)	(3 881)	(6 363)	(123 663)
Станом на 31.12.22						
Первісна вартість	21 290	753 144	652 128	29 449	60 912	1 516 923
Накопичена амортизація	-	(160 231)	(498 730)	(17 737)	(38 851)	(715 549)
Чиста балансова вартість	21 290	592 913	153 398	11 712	22 061	801 374

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Оціночна вартість основних засобів, що є у заставі, станом на 31 грудня 2022 склала 0 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 – 0 тис. грн).

11. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії представлені у вигляді програмного забезпечення для офісної оргтехніки та ліцензій.

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

11.1 Рух нематеріальних активів	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	Програмне забезпечен ня	Разом
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	3 308	10 773	14 081
Накопичена амортизація	-	(8 252)	(8 252)
Чиста балансова вартість	3 308	2 521	5 829
Надходження первісної вартості	565	2 192	2 757
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(1 636)	(1 636)
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	3 873	12 965	16 838
Накопичена амортизація	-	(9 888)	(9 888)
Чиста балансова вартість	3 873	3 077	6 950
Надходження первісної вартості	1 162	2 127	3 289
Амортизаційні відрахування	-	(2 721)	(2 721)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	5 035	15 092	20 127
Накопичена амортизація	-	(12 609)	(12 609)
Чиста балансова вартість	5 035	2 483	7 518

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

12. Запаси

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

12.1 Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Запасні частини	46 347	54 276
Тара і тарні матеріали	13 880	12 227
Сировина і матеріали	4 343	3 721
Будівельні матеріали	753	1 782
Товари	73	75
Паливо	49	22
Інші матеріали	2 267	271
Разом	67 712	72 374

13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

13.1 Дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість іноземних покупців	249 169	231 714
Заборгованість вітчизняних покупців	989	45
Разом	250 168	231 759

13.2 Дебіторська заборгованість по строках боргу	31.12.2022	31.12.2021
Поточна (до 30 днів)	167 557	133 341
31 – 60 днів	82 611	98 418
Разом	250 168	231 759

13.3 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість цільового фонду	-	1 120
Позики видані	1 450	250
Заборгованість працівників по безпроцентним позикам	330	39
Зобов'язання по ПДВ з невиробничих витрат	-	-
Розрахунки з підзвітними особами та інше	3	4
Разом	1 783	1 413

14. Грошові кошти

Станом на 31.12.2022 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

14.1 Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти в національній валюті	56 083	22 698
Грошові кошти в іноземній валюті	89 321	17 240
Разом	145 404	39 938

15. Інші оборотні активи

15.1 Інші оборотні активи	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит по ПДВ	2 157	470
Разом	2 157	470

16. Статутний капітал та резерви

16.1 Статутний капітал	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	1 158	1 158
Разом	1 158	1 158

16.2 Капітал у дооцінках	31.12.2022	31.12.2021
Залишок на початок	276 814	286 060
Надійшло	-	-
Вибуло	(13 493)	(9 246)
Залишок на кінець	263 321	276 814

17. Забезпечення

Станом на 31.12.2022 у фінансовій звітності Компанії відображено забезпечення оплати відпусток працівників у сумі 48 744 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 26 898 тис. грн). Дане забезпечення було створене для відшкодування майбутніх операційних витрат.

17.1 Поточні зобов'язання	Резерв на виплату відпусток	
	відпусток	Разом
Станом на 31.12.2020	42 400	42 400
Нараховано	61 857	61 857
Використано	(77 359)	(77 359)
Станом на 31.12.2021	26 898	26 898
Нараховано	67 951	67 951
Використано	(46 106)	(46 106)
Станом на 31.12.2022	48 744	48 744

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

18. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

18.1 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	10 214	9 099
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	55 358	89 305
Разом	65 572	98 404

18.2 Поточні зобов'язання за розрахунками

	31.12.2022	31.12.2021
З оплати праці	19 000	16 624
З соціального страхування	3 061	2 450
З бюджетом	3 152	15 083
Разом	25 213	34 157

18.3 Інші поточні зобов'язання

	31.12.2022	31.12.2021
Отримані позики від пов'язаних осіб	886 779	704 000
Нараховані відсотки	110 938	77 194
Податковий кредит по виданим авансам	611	755
Розрахунки по виконавчим листам	81	134
Разом	997 187	782 083

19. Програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює сплату єдиного соціального внеску за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

20. Операції з пов'язаними сторонами

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 пов'язаними сторонами Компанії є ключовий управлінський персонал, а також материнська компанія, компанії під спільним контролем та асоційовані компанії.

Заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами наведено у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

20.1 Операції з материнською компанією	2022	2021
Фінансові витрати (нарахування відсотків за позикою)	12 165	12 765

20.2 Операції з іншими пов'язаними сторонами	2022	2021
Обсяг продажів товарів, робіт, послуг, дохід від реалізації інших оборотних активів	1 304 680	1 666 917
Закупівля товарів, робіт, послуг	49 444	31 534

20.3 Заборгованість перед материнською компанією	2022	2021
Отримані позики та заборгованість по відсотках	997 717	781 194

20.4 Заборгованість з іншими пов'язаними сторонами	2022	2021
Торгова та інша дебіторська заборгованість	248 838	231 714
Торгова та інша кредиторська заборгованість	55 014	88 706

21. Управління ризиками

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку, інші доходи та витрати наведена у Примітках 6,7;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 14;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 13;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 18.

У Компанії керівництво проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

в. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2022, 2021 років наступний:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

21.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	250 168	231 759
Інша дебіторська заборгованість	13	1 783	1 413
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	145 404	39 938
Разом:		397 355	273 110

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризуються наступними показниками:

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

21.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A1)	145 404	39 938
Швидко реалізовані активи (A 2)	281 981	255 016
Повільно реалізовані активи (A3)	67 712	72 374
Важко реалізовані активи (A4)	808 892	882 493
Разом:	1 303 989	1 249 821

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

21.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 138 912	944 782
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	165 077	305 039
Разом:	1 303 989	1 249 821

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021.

21.4 Групи активів та пасивів	31.12.2022	31.12.2021
1	(933 508)	(904 844)
2	281 981	255 016
3	67 712	72 374
4	643 815	(577 454)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2022 не є абсолютно ліквідним, оскільки не виконуються дві умови ліквідності з чотирьох. Недотримання умови $A1 > P1$ свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 933 508 тис. грн. Проте враховуючи структуру зобов'язань Компанії, які на понад 92% представлені зобов'язаннями перед пов'язаними сторонами, ризик не сплатити зобов'язань у короткостроковому періоді в строк є керованим. Платіжні надлишки другого та третього рівнів свідчать про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання в середньостроковому та довгостроковому періоді. Постійні пасиви Компанії менші за важко реалізовані активи.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.22, 31.12.21 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

21.5 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,128	0,0422
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,375	0,312
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,435	0,389

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.22 Компанія може негайно погасити 12,8% кредиторської заборгованості (на 31.12.21 – 4,22%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.22 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 37,5% (на 31.12.21 – 31,2%).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.22 у Компанії не достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань. Враховуючи, що основна частина показника поточних зобов'язань формується з заборгованостей перед пов'язаними особами, ризики короткострокової ліквідності є повністю керованими.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

21.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.22	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	65 572	-	65 572
Інші зобов'язання	997 187	-	997 187
Разом:	1 062 759	-	1 062 759

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

21.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.21	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	98 404	-	98 404
Інші зобов'язання	782 083	-	782 083
Разом:	880 487	-	880 487

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику. Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США, євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

21.8 Чутливість прибутку до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу на 31.12.22	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток оподаткування	на до
Євро	5%	(35 703)	
Євро	(5%)	35 703	

21.9 Чутливість прибутку до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу на 31.12.21	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток оподаткування	на до
Євро	5%	(31 077)	
Євро	(5%)	31 077	

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.21, 31.12.22:

21.10 Монетарні активи та зобов'язання станом на 31.12.22	Гривня	Євро	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	(10 214)	(55 358)	(65 572)
Інша кредиторська заборгованість	-	(997 187)	(997 187)
Разом фінансові зобов'язання	(10 214)	(1 052 545)	(1 062 759)
Грошові кошти та їх еквіваленти	56 091	89 313	145 404
Торговельна дебіторська заборгованість	999	249 169	250 168
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 783	-	1 783
Разом фінансові активи	58 873	338 482	397 355
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	48 659	(714 063)	(665 404)

21.11 Монетарні активи та зобов'язання станом на 31.12.21	Гривня	Євро	Разом
Торговельна кредиторська заборгованість	(9 099)	(89 305)	(98 404)
Інша кредиторська заборгованість	(889)	(781 194)	(782 083)
Разом фінансові зобов'язання	(9 988)	(870 499)	(880 487)
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 698	17 240	39 938
Торговельна дебіторська заборгованість	45	231 714	231 759
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 413	-	1 413
Разом фінансові активи	24 156	248 954	273 110
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	14 168	(621 545)	(607 377)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

f. Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

Під час залучення нових коштів керівництво використовує своє професійне судження для вирішення того, чи буде фіксована або плаваюча ставка більш привабливою для Компанії протягом періоду до погашення.

g. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

21.12 Розрахунок фінансових показників	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	16	1 158	1 158
Капітал у дооцінках	16	263 321	276 814
Нерозподілений прибуток (збиток)		(99 402)	27 067
Разом власного капіталу		165 077	305 039
Торговельна кредиторська заборгованість	18	65 572	98 404
Інші поточні зобов'язання	17, 18	1 073 340	846 378
Загальна сума позичених коштів		1 138 912	944 782
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	145 404	39 938
Чистий борг		993 508	904 844
Разом власний капітал та чистий борг		1 158 585	1 209 883
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,86	0,75

Показник накопиченого прибутку Компанії характеризується зменшенням. Так, з 31.12.21 по 31.12.22 показник зменшився на 139 962 тис. грн.

21.13 Розрахунок фінансових показників	2022	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(140 018)	443 951
Фінансові витрати/(доходи)	12 166	12 763
ЕБІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	(127 852)	456 714
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	126 384	147 872
ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	(1 468)	604 586
Чистий борг на кінець року	993 508	904 844
Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА	-676,8	1,5

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2022 року (у тисячах гривень)

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2022 році показник EBITDA спав і становить (1 468) тис. грн .

h. Операційний ризик

У 2022 році на фінансові результати Компанії значний вплив мали коливання валютного курсу та девальвація гривні. У 2022 році чистий збиток склав 147 711 тис. грн., враховуючи втрати від неопераційної курсової різниці у розмірі 204 357 тис. грн. та прибуток від операційної курсової різниці у розмірі 56 645 тис. грн. У 2021 році чистий прибуток Компанії склав 364 032 тис. грн., враховуючи те, що таких коливань валютного курсу як у 2022 році не було. Так, навпаки, доходи від неопераційної курсової різниці склали 103 049 тис. грн., а втрати від операційної – 6 313 тис. грн. Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційною діяльністю Компанії відбувається ефективно.

22. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності в перші тижні, але в подальшому Компанія відновила свою діяльність. Ключові клієнти та замовники компанії здійснюють діяльність у країнах Європейського Союзу та враховуючи зручне логістичне розташування Компанії у безпосередній близькості до кордону з ЄС, ТОВ «Бадер Україна» має можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі і у 2023 році. Більш того, у 2023 році компанія відновила інвестування у виробниче обладнання та працює над залученням нових проектів.

