

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»**

**Фінансова звітність відповідно
до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
разом із звітом незалежного аудитора**

ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	10
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	12
Звіт про власний капітал.....	14
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	15
<i>Примітки до фінансової звітності</i>	17
1. Корпоративна інформація.....	17
2. Умови, в яких працює Компанія.....	17
3. Основні принципи облікової політики.....	17
4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.....	25
5. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів.....	26
6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	27
7. Нематеріальні активи.....	28
8. Основні засоби.....	29
9. Активи у формі права користування та зобов'язання за договорами оренди.....	30
10. Товарно-матеріальні запаси.....	31
11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.....	31
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	31
13. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
14. Позики та зобов'язання.....	32
15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.....	33
16. Дохід від реалізації та собівартість реалізації.....	33
17. Інші операційні доходи.....	33
18. Адміністративні витрати.....	34
19. Інші операційні витрати.....	34
20. Інші доходи.....	34
21. Фінансові витрати.....	34
22. Інші витрати.....	34
23. Податок на прибуток.....	34
24. Контрактні та умовні зобов'язання.....	35
25. Управління фінансовими ризиками.....	36
26. Події після звітної дати.....	38

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ», (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;

розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;

достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 28 лютого 2022 року.

Від імені керівництва Компанії:

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



Маг.Коллау Маркус

Сердюк Л.А.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» (далі – «Товариство»), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021р.;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021р.;
- 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 Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 26 в фінансовій звітності, у яких йдеться зокрема про загострення російської агресії та вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 «Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами» в фінансовій звітності, що описує значну концентрацію операцій та балансів з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в 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 відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому висновку.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

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

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

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 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 край 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

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було вперше призначено аудиторами Товариства 11 жовтня 2019 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 року. Наші повноваження було вчоргове подовжено згідно з рішенням Загальних зборів учасників Товариства від 23 вересня 2021 р., якими нас було призначено для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності Товариства з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес - 4 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов її роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми з оцінювання того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю, тощо; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України та відповідне податкове законодавство.

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

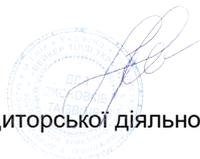
Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Мукомела Володимир Олександрович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100807.



Володимир Мукомела

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

28 лютого 2022 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ», (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі – МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;

розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;

достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена відповідно до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 28 лютого 2022 року

Від імені керівництва Компанії:

Директор фінансовий

Мар.Коллау Маркус

Головний бухгалтер

Сердюк Л.А.



ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Звіт про фінансовий стан

	Дата (рік місяць день)	КОДИ		
		2021	12	31
Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю за «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»	ЄДРПОУ	33537560	
Територія:	Україна	КОАТУУ	0722880700	
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю за	КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності:	Виробництво електричного та електронного устаткування для автотранспортних засобів	КВЕД	29.31	
Середня кількість працівників:				3 694
Адреса, телефон:	вул. Європейська, 1, с. Рованці, р-н Луцький, 045606, Україна			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятого знаку				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v			

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

Форма № 1-к

Код за ДКУД

1801007

АКТИВ	При- мітка	Код рядка	На кінець попереднього року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	7	1000	1 246	6 721
первісна вартість		1001	8 056	14 941
накопичена амортизація		1002	(6 810)	(8 220)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	6 469	9 362
Основні засоби	8	1010	529 191	500 956
первісна вартість		1011	1 178 344	1 236 074
знос		1012	(649 153)	(735 118)
Активи у формі права користування	9		3 915	14 092
первісна вартість			25 561	19 095
знос			(21 646)	(5 003)
Відстрочені активи з податку на прибуток	23	1045	15 246	15 101
Усього за розділом I		1095	556 067	546 232
II. Оборотні активи				
Товарно-матеріальні запаси	10	1100	30 099	20 124
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	11	1125	837	1 996
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	2 984	5 175
з бюджетом	12	1135	25 011	23 280
у тому числі з податку на прибуток	12	1136	1 937	-
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	11	1145	83 450	130 805
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	46 000	40 009
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	13	1165	128 662	76 338
Витрати майбутніх періодів		1170	1 601	1 747
Інші оборотні активи	11	1190	19 419	17 631
Усього за розділом II		1195	338 063	317 105
БАЛАНС		1300	894 130	863 337

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

ПАСИВ	При- мітка	Код рядка	На кінець попереднього року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал		1400	80 474	80 474
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	81 644	81 644
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	312 353	386 871
Усього за розділом I		1495	474 471	548 989
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	240 728	115 829
Усього за розділом II		1595	240 728	115 829
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	14	1610	124 847	112 510
товари, роботи, послуги	15	1615	11 753	6 972
з бюджетом	15	1620	45	2 240
у тому числі з податку на прибуток	15	1621	-	1 429
розрахунками зі страхування	15	1625	-	797
розрахунками з оплати праці	15	1630	16 662	30 111
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	15	1645	3 311	10 750
Поточні забезпечення	15	1660	20 506	34 033
Інші поточні зобов'язання	15	1690	1 807	1 106
Усього за розділом III		1695	178 931	198 519
БАЛАНС		1900	894 130	863 337

Затверджено до випуску та підписано 28 лютого 2022 року.

Директор фінансовий



Маг. Коллау Маркус

Головний бухгалтер



Сердюк Л.А.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
33537560		

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

Форма № 2-к Код за ДКУД

1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	16	2000	1 357 239	1 474 390
Собівартість реалізованої продукції (товарів робіт послуг)	16	2050	(1 138 040)	(1 272 342)
Валовий:				
Прибуток		2090	219 199	202 048
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	23 009	81 930
Адміністративні витрати	18	2130	(124 488)	(117 009)
Витрати на збут		2150	(2 139)	(2 518)
Інші операційні витрати	19	2180	(34 563)	(23 223)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	81 018	141 228
Збиток		2195	-	-
Інші доходи	20	2240	35 700	221
Фінансові витрати	21	2250	(23 882)	(33 930)
Інші витрати	22	2270	(807)	(106 879)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	92 029	640
Збиток		2295	-	-
(Витрати) / Дохід з податку на прибуток	23	2300	(17 511)	701
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	74 518	1 341
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Інший сукупний (збиток) дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток пов'язаного з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід		2465	74 518	1 341

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати		2500	112 358	128 077
Витрати на оплату праці		2505	684 780	720 986
Відрахування на соціальні заходи		2510	147 970	155 969
Знос та амортизація		2515	136 956	146 700
Інші операційні витрати		2520	193 999	256 913
Всього		2550	1 276 063	1 408 645

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	При- мітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Маг.Коллау Маркус

Сердюк Л.А.

ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство з обмеженою відповідальністю
 «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік місяць день)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
33537560		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4 1801005

Стаття	Код рядка	Належить акціонерам Компанії			Всього
		Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	80 474	81 644	312 353	474 471
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	74 518	74 518
Інший сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	74 518	74 518
Залишок на кінець року	4300	80 474	81 644	386 871	548 989

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4 1801005

Стаття	Код рядка	Належить акціонерам Компанії			Всього
		Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	80 474	81 644	311 012	473 130
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	1 341	1 341
Інший сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-
Дивіденди	4200	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	1 341	1 341
Залишок на кінець року	4300	80 474	81 644	312 353	474 471

Директор фінансовий

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Маг.Коллау Маркус

Сердюк Л.А.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»

Дата (рік, місяць, день)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 | 12 | 31

33537560

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

Форма № 3-кн

Код за ДКУД

1801010

Стаття	Код рядка	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	1 320 068	1 598 582
Повернення податків і зборів	3005	70 739	82 776
Цільового фінансування	3010	267	221
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 186	1 716
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	20	364
Надходження від операційної оренди	3040	351	368
Інші надходження	3095	17 143	39 265
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(348 447)	(470 952)
Праці	3105	(658 842)	(718 849)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(142 431)	(158 473)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(63 906)	(47 586)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 000)	(17 045)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 805)	(25 910)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18 101)	(4 631)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 282)	(2 162)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(298)	(819)
Інші витрачання	3190	(7 373)	(4 140)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	183 195	320 311
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 778	3 210
Надходження від:			
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	66 000	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(95 839)	(93 684)
Витрачання на надання позик	3275	(60 000)	(46 000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(87 061)	(136 474)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(110 753)	(106 373)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплачені відсотки	3360	(22 753)	(32 164)
Сплату заборгованості з оренди	3365	(9 331)	(17 638)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(142 837)	(156 175)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(46 703)	27 662
Залишок коштів на початок року	3405	128 662	104 117
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 621)	(3 117)
Залишок коштів на кінець року	3415	76 338	128 662

Директор фінансовий



Mag. Коллау Маркус

Головний бухгалтер



Сердюк Л.А.

1. Корпоративна інформація

Ця фінансова звітність підготовлена ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ» (надалі – «Компанія»).

Компанія заснована у 2005 році відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю та є резидентом України.

Компанія входить до групи компаній Kromberg & Schubert. Група компаній Kromberg & Schubert – є провідним міжнародним виробником електричних систем, кабелів та пластмасових компонентів до автомобілів. Група успішно розробляє, виробляє та реалізовує продукцію з 1902 року.

Материнською компанією по відношенню до Компанії є Kromberg & Schubert Holding GmbH, яка зареєстрована в Республіці Австрія. Основною діяльністю Компанії є виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів.

У 2021 році середня кількість працівників Компанії становила 3 694 особи (2020 рік – 3 243 особи).

2. Умови, в яких працює Компанія

Операційне середовище

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

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

Спалах COVID-19

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

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

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Росія почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії наразі неможливо передбачити.

3. Основні принципи облікової політики

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО).

Фінансова звітність була підготовлена за принципом історичної вартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю, і представлена в українських гривнях, а всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Принцип подальшої безперервної діяльності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія не була здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Облікова політика, викладена нижче, застосовувалася послідовно до всіх періодів, поданих у цій фінансової звітності.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії та валютою подання є національна валюта України – гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції та баланси. Монетарні активи та зобов'язання Компанії в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях (за офіційним обмінним курсом НБУ на дату операції) і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на звітну дату, відображаються у складі прибутку чи збитку. Прибутки та збитки від курсової різниці, пов'язані з позиковими коштами та грошовими коштами і їх еквівалентами, представлені у звіті про фінансові результати у складі фінансових доходів та витрат. Усі інші прибутки та збитки від курсової різниці представлені у складі інших операційних витрат або інших операційних доходів. Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, оцінені за справедливою вартістю, в іноземній валюті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за обмінними курсами, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Українська гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України. Нижче показаний офіційний курс обміну, встановлений НБУ:

Валюта	31 грудня 2021 року	Середній курс за 2021 рік	31 грудня 2020 року	Середній курс за 2020 рік	31 грудня 2019 року
1 долар США	27.27	27.28	28.27	26.96	23.69
1 євро	30.92	32.30	34.74	30.58	26.42

Основні засоби. Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, якщо такі є. Витрати на основні засоби включають його вартість придбання, включаючи імпорتنі мита та податки, що не підлягають відшкодуванню при купівлі основних засобів та будь-які прямі витрати, пов'язані з приведенням активу в його робочий стан та місце розташування для його передбачуваного використання та витрат за кредитами і позиками для довгострокових будівельних проектів при умові дотримання критеріїв визнання.

Коли значна частина основних засобів потребує заміни через певні проміжки часу, Компанія визнає такі частини як окремі активи із відповідним строком корисного використання та амортизацією. Аналогічно, коли проводиться значний технічний огляд, його вартість визнається у балансовій вартості основного засобу як заміна, якщо дотримуються критерії визнання. Витрати, понесені після того, як об'єкти були введені в експлуатацію, такі як витрати на ремонт та технічне обслуговування, як правило, враховуються у звіті про прибутки та збитки у тому періоді, в якому вони були понесені. У ситуаціях, коли можна чітко продемонструвати, що витрати призвели до збільшення майбутніх економічних вигід, які очікуються від використання об'єкта, що перевищує його первісно оцінений рівень ефективності, витрати капіталізуються.

Амортизація розраховується на основі прямолінійного методу протягом очікуваного залишкового строку корисного використання активів, визначеного на дату, коли актив готовий для використання. Строки корисного використання активів переглядаються та коригуються, якщо необхідно, на кожну дату балансу. Земля та капітальні інвестиції не амортизуються. Амортизація починається у місяць, наступний за датою введення в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів зазначені нижче:

Будівлі	до 25 років
Машини та обладнання	до 8 років
Транспортні засоби	до 5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	до 8 років
Інші основні засоби	до 8 років

Припинення визнання об'єкта основних засобів та будь-якої значної частини визнається при вибутті або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при припиненні визнання активу (розраховується як різниця між чистими доходами від продажу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибутки та збитки, коли визнання активу припиняється.

Активи в процесі будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. Незавершене будівництво включає вартість будівельних робіт, вартість інженерних робіт, вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, відповідну частку накладних витрат і витрати на позики для довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання. По завершенні вартість будівництва переходить у

відповідну категорію основних засобів. Незавершене будівництво та капітальні інвестиції не амортизується до того часу, поки відповідні активи не будуть завершені та введені в експлуатацію.

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий строк корисного використання та включають переважно програмне забезпечення. Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, за наявності. У випадку знецінення нематеріальних активів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша. Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом оціночних строків їх корисного використання.

Оренда

В момент укладення договору Компанія оцінює, чи є договір орендою або чи містить він ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія в якості орендаря. Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Активи у формі права користування. Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання.

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю. Компанія застосовує звільнення від визнання активу та зобов'язання щодо договорів з короткостроковою оренди (договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до інших доходів в звіті про прибуток або збиток. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі доходів в тому періоді, в якому вона була отримана.

Фінансові інструменти

Основні підходи до оцінки. Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок

– це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінку на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих активів або зобов'язання на кількість інструментів, утриманих організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некоригованими) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня, котрі є оцінками, які не заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних).

Витрати на проведення операції є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлений законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вступних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії валютних свопів, позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 виникають різниці, які негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Рекласифікація фінансових активів. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила рекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінюючий резерв під очікувані кредитні збитки. На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах і прогнозованих майбутніх економічних умовах, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені торговою дебіторською заборгованістю. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

Списання фінансових активів. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Похідні фінансові інструменти. Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року Компанія не мала похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Припинення визнання фінансових активів. Компанія припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів. Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якої припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигоди по активу в результаті модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань. Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені згодом за справедливою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному признанні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантії та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно розрізняються умовами між Компанією і її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань враховуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови істотно розрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від теперішньої приведенної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку від погашення.

Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінюючого значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

Розглядається право на взаємозалік (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної процентної ставки.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв під знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином із визнанням відповідного збитку від знецінення.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Запаси обліковуються з використанням методу «перше надходження – перше вибуття» (ФІФО). Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прями витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати. Базою розподілу виробничих накладних витрат є об'єм випуску продукції для однотипної продукції. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося.

Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання звіту про рух грошових коштів.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням зроблених витрат по угоді, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Торгова кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і враховується спочатку за справедливою вартістю, а потім за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під зобов'язання та відрахування. Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати.

Коли Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Визнання доходів. МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» замінює МСБО (IAS) 18 «Дохід», МСБО (IAS) 11 «Будівельні контракти» і відповідні пояснення та застосовується для доходів, що виникають внаслідок договору з клієнтом, якщо ці контракти не підпадають під дію інших стандартів. Новий стандарт передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип нового стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі об'єктів товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Стандарт визначає, що суб'єкт господарювання має розглянути судження і всі доречні факти та обставини на кожному з етапів моделі у відношенні договорів з клієнтами. Стандарт визначає порядок обліку додаткових витрат, пов'язаних з укладенням договору з клієнтом, а також витрат, понесених при виконанні договору з клієнтом.

Нові терміни та визначення, представлені в МСФЗ (IFRS) 15 та застосовані Компанією під час підготовки цієї фінансової звітності, є наступними:

Контрактний актив являє собою право на винагороду в обмін на товари чи послуги, які Компанія передає клієнту, коли це право обумовлено чимось іншим, ніж час. Суми таких активів представлені в сумі торгової та іншої дебіторської заборгованості звіту про фінансовий стан.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію (або настав строк сплати такої суми). Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року такі зобов'язання відображаються у складі статті Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані в звіті про фінансовий стан.

Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

Деяка порівняльна інформація щодо розкриття елементів витрат у складі собівартості реалізації (Примітка 16), подана у фінансовій звітності за рік, закінчився 31 грудня 2020 року, була переглянута з метою забезпечення сумісності з поданням, використаним у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Дані рекласифікації не були суттєвими для показників фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансові витрати. Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів, прибутки та збитки від курсових різниць за позиковими коштами та процентні витрати за зобов'язаннями з пенсійного забезпечення. Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Податок на прибуток. У цій фінансовій звітності податок на прибуток показаний відповідно до вимог законодавства України, яке діяло або фактично було введено в дію станом на звітну дату. Витрати/кредит з податку на прибуток складаються з поточних відрахувань та відстроченого податку та відображаються у складі прибутку чи збитку, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у тому самому чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей підготовки фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність відновлення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ стягується за двома ставками: 20% стягуються з поставок товарів або послуг з місцем поставки на території України, включаючи поставки без прямої оплати, та імпорту товарів в Україну (якщо такі поставки прямо не звільнені від ПДВ законодавством); 0% застосовуються до експорту товарів та супутніх послуг. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлі виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше, або право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Передоплати постачальникам та аванси від клієнтів показані за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Знецінення нефінансових активів. На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх нефінансових активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання суми очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

4. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. На кожну звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли від активу не надходять грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, які надходять від інших активів або груп активів.

Для цього необхідно розраховувати вартість використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесений об'єкт основних засобів.

Для розрахунку вартості використання Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також обрати коректну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

Одним із визначальних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові кошти, є спроможність оцінки незалежних грошових потоків від такої одиниці.

Строки експлуатації основних засобів. Оцінка строків експлуатації об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень з урахуванням строків експлуатації подібних активів у минулому. Компанія одержує майбутні економічні вигоди від активів переважно у результаті їх використання. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та старіння, часто призводять до скорочення економічної вигоди від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання. При цьому враховуються такі основні чинники: (а) передбачуване використання активів; (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Податкове законодавство. Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Податковий Кодекс України не регулює питання погашення податкових зобов'язань або стягнення податкового боргу з суб'єктів господарювання, на яких поширюються судові процедури, визначені Законом України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом».

Компанія проводить операції з пов'язаними сторонами. Існує можливість того, що зі зміною тлумачення податкового законодавства в Україні та підходу податкових органів відповідно до нового Податкового кодексу такі операції можуть бути оскаржені у майбутньому. Наслідки оскарження таких операцій неможливо спрогнозувати, проте, на думку керівництва, вони будуть незначними.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оцінне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Компанія регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками і фактичними збитками по кредитах.

Відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

Резерв під знецінення запасів. На кінець кожного звітного періоду запаси перевіряються на наявність ознак знецінення. Запаси, які не використовувалися протягом 2 років і більше, списуються на 100% шляхом нарахування резерву.

Розподіл витрат між собівартістю реалізації та адміністративними витратами. Витрати, пов'язані з працівниками, які не можна прямо віднести до тих чи інших витрат, розподіляються пропорційно на підставі кількості основного виробничого та адміністративного персоналу.

5. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2021 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4)	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»	1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 р.
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»	1 січня 2022 р.
Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років	1 січня 2022 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»	(окрім поправки до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»	
Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади	
Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 р.
Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»	1 січня 2023 р.

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

6. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з них має можливість контролювати іншу чи може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть становити відносини між пов'язаними сторонами, звертається увага на суть цих відносин, а не лише на їхню юридичну форму.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2021 року	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	130 805
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	40 009
Позики одержанні	213 782	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	-	10 750
	31 грудня 2020 року	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	-	83 450
Інша фінансова дебіторська заборгованість	-	46 000
Позики одержанні	359 754	-
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	-	3 311

ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Операції з пов'язаними сторонами були такими:

	За 2021 рік	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	1 357 239
Інші операційні доходи	-	4 342
Процентні витрати за позиками	22 294	-
Закупівлі	-	132 345
	За 2020 рік	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Доходи від реалізації	-	1 474 390
Інші операційні доходи	-	6 566
Процентні витрати за позиками	31 827	-
Закупівлі	-	76 783

Компенсація вищому управлінському персоналу за 2021 та 2020 роки представлена наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата	3 055	5 777
Премії та бонуси	475	2 955
Єдиний соціальний внесок	581	711
	4 111	9 443

У 2021 році кількість вищого управлінського персоналу складала 3 людини (2020: 4 людини).

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають в себе програмне забезпечення. У 2021 році Компанія визнала амортизацію цих активів у сумі 1 410 тисячі гривень (у 2020 році – 898 тисячі гривень).

ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

8. Основні засоби

Рух основних засобів у 2021 представлено наступним чином:

	Земельні ділянки	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Початок року	4 505	227 657	370 896	15 084	509 669	10 394	12 746	3 152	1 154 103
На 31 грудня 2019	-	726	14 844	15	24 074	364	1 354	6 689	48 066
Надходження	-	-	(3 898)	(7)	(9 747)	(167)	(165)	(3 372)	(17 356)
Вибуття	-	228 383	381 842	15 092	523 996	10 591	13 935	6 469	1 184 813
На 31 грудня 2020	-	-	674	-	-	(674)	-	-	-
Рекласифікація (i)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
На 01 січня 2021	4 505	228 383	382 516	15 092	523 996	9 917	13 935	6 469	1 184 813
Надходження	-	791	22 738	22	74 866	65	1 070	11 113	110 665
Вибуття	-	-	(4 052)	-	(36 813)	(4)	(953)	(8 220)	(50 042)
На 31 грудня 2021	4 505	229 174	401 202	15 114	562 049	9 978	14 052	9 362	1 245 436
Накопичена амортизація									
На 31 грудня 2019	-	94 077	196 171	6 193	221 267	4 772	12 746	-	535 226
Нарахована амортизація	-	10 930	44 856	2 457	66 285	1 063	1 354	-	126 945
Вибуття	-	-	(3 833)	(7)	(8 863)	(150)	(165)	-	(13 018)
На 31 грудня 2020	-	105 007	237 194	8 643	278 689	5 685	13 935	-	649 153
Рекласифікація (i)	-	-	147	-	-	(147)	-	-	-
На 01 січня 2021	-	105 007	237 341	8 643	278 689	5 538	13 935	-	649 153
Нарахована амортизація	-	10 968	42 141	2 344	69 703	1 011	1 070	-	127 237
Вибуття	-	-	(3 776)	-	(36 539)	(4)	(953)	-	(41 272)
На 31 грудня 2021	-	115 975	275 706	10 987	311 853	6 545	14 052	-	735 118
Залишкова вартість									
На 31 грудня 2019	4 505	133 580	174 725	8 891	288 402	5 622	-	3 152	618 877
На 31 грудня 2020	4 505	123 376	144 648	6 449	245 307	4 906	-	6 469	535 660
Рекласифікація (i)	-	-	527	-	-	(527)	-	-	-
На 01 січня 2021	4 505	123 376	145 175	6 449	245 307	4 379	-	6 469	535 660
На 31 грудня 2021	4 505	113 199	125 496	4 127	250 196	3 433	-	9 362	510 318

(i) З метою забезпечення більш точного розкриття інформації щодо вартості груп основних засобів деяка порівняльна інформація, подана у фінансовій звітності за рік, закінчився 31 грудня 2020 року, була переглянута. Дана рекласифікація не була суттєвою для показників фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби балансовою вартістю 482 779 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року – 360 614) були надані у заставу материнській компанії як забезпечення позикових коштів Компанії (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 156 719 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 154 827 тисяч гривень).

9. Активи у формі права користування та зобов'язання за договорами оренди

У Компанії є договори оренди приміщень, обладнання та транспортних засобів. Терміни договорів оренди становлять від 1 до 3 років.

Нижче наведена балансова вартість визнаних активів у формі права користування та її зміна у відповідних періодах:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Всього
На 31 грудня 2019	20 283	619	1 208	22 110
Надходження	875	150	11	1 036
Амортизація	(17 243)	(769)	(845)	(18 857)
Вибуття	(20 033)	(1 307)	(706)	(22 046)
Вибуття амортизації	20 033	1 307	332	21 672
На 31 грудня 2020	3 915	-	-	3 915
Надходження	18 971	184	915	20 070
Амортизація	(7 706)	(157)	(446)	(8 309)
Вибуття	(24 291)	(236)	(2 009)	(26 536)
Вибуття амортизації	23 176	236	1 540	24 952
На 31 грудня 2021	14 065	27	-	14 092

Балансова вартість та рух зобов'язань за договорами оренди (включені до позик та інших зобов'язань) та наведені нижче:

	2021	2020
На початок року	5 821	16 037
Поточні	5 263	11 038
Довгострокові	558	4 999
Негрошові зміни:		
Надходження	20 071	3 464
Вибуття	(1 584)	(2 802)
Фінансові витрати	1 588	2 103
Курсові різниці	(947)	457
Грошові зміни:		
Оплата	(10 392)	(13 438)
На кінець року	14 557	5 821
Поточні	6 065	5 263
Довгострокові	8 492	558

Відсоткова ставка, що застосовувалась при розрахунку зобов'язань з оренди при первісному визнанні, складала 19,75%. Для нових договорів, що були укладені в 2021 році, відсоткові ставки склали 11,50%-12,75% (в 2020 – 19,75%-20,75%).

Суми, які були визнані у витратах, представлено наступним чином:

	2021	2020
Амортизація визнана у собівартості реалізації	8 111	15 748
Амортизація визнана в адміністративних витратах	198	3 109
Процентні витрати за зобов'язаннями по оренді	1 588	2 103
	9 897	20 960

10. Товарно-матеріальні запаси

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	року	року
Запасні частини	52 331	60 378
Товари	8 161	5 221
Малоцінні та швидкозношувані предмети	547	637
Розхідні матеріали	505	1 045
Тара і тарні матеріали	179	122
Паливо	2	2
Резерв під знецінення запасів	(41 601)	(37 306)
	20 124	30 099

Станом на 31 Грудня 2021 року та на 31 Грудня 2020 року запаси не перебували в якості застави для забезпечення кредитів та позик.

Рух резерву під знецінення запасів у вигляді таблиці:

	2021	2020
Сальдо на початок року	(37 306)	(28 221)
Нарахування резерву	(11 815)	(14 765)
Сторнування резерву	7 520	5 680
Сальдо на кінець року	(41 601)	(37 306)

Сторнування резерву відбувається у зв'язку з використанням запасів, під які було створено резерв у попередніх періодах, що, в свою чергу, пов'язано з тим, що обліковою політикою Товариства (Примітка 4) передбачено нарахування резерву під знецінення запасів на будь-які запчастини, які не використовувалися протягом 2 років і більше, проте такі запчастини залишаються придатними для використання.

11. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	року	року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	150 432	103 706
Інша фінансова дебіторська заборгованість	40 009	46 000
Всього фінансової дебіторської заборгованості	190 441	149 706
Аванси видані	5 175	2 984
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	195 616	152 690

Станом на 31 грудня 2021 року сума контрактного активу, яка включена до статті Дебіторська заборгованість за основною діяльністю складає 17 631 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2020 року – 19 419 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року просрочена дебіторська заборгованість відсутня.

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	року	року
ПДВ до відшкодування	10 644	16 366
Передплата по ПДФО	9 675	2 306
Неотримані податкові накладні	1 695	204
Передплата по ЄСВ	-	2 423
Передплата з податку на прибуток	-	1 937
Інші передплачені податки	1 266	1 775
	23 280	25 011

13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Агріколь	71 656	-
Ощадбанк	2 871	43 163
Кредобанк	1 811	85 498
Грошові кошти в дорозі	-	1
	76 338	128 662

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

Аналіз грошових коштів за кредитним рейтингом банків представлено наступним чином:

Кредитний рейтинг	Агенство	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
AAA (ukr)	Fitch Ratings	71 656	-
AA (ukr)	Fitch Ratings	2 871	85 498
AAA (ukr)	Експерт-Рейтинг	1 811	43 163
		76 338	128 661

14. Позики та зобов'язання

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові		
Позики від пов'язаних осіб	107 337	240 170
Зобов'язання за договорами оренди	8 492	558
	115 829	240 728
Поточні		
Позики від пов'язаних осіб	106 445	119 584
Зобов'язання за договорами оренди	6 065	5 263
	112 510	124 847
	228 339	365 575

Позикові кошти деноміновані в євро та отримані від пов'язаних осіб Компанії під фіксовані процентні ставки від 7,6% до 9,5% річних.

У таблиці нижче наведено зміни у позиках отриманих Компанією:

	2021	2020
На 1 січня	359 754	364 571
Погашення позик	(110 753)	(106 373)
Витрати / (доходи) від неопераційних курсових різниць	(35 219)	101 556
На 31 грудня	213 782	359 754

Зміни у зобов'язаннях за договорами оренди наведено в Примітці 9.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року забезпеченнями зобов'язань Компанії по позикам виступали:

- іпотека нерухомого майна;
- застава рухомого майна (Примітка 8).

Погашення позик відображають грошові потоки від фінансової діяльності, відображені у Звіті про рух грошових коштів.

15. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

	<i>31 грудня 2021</i> <i>року</i>	<i>31 грудня 2020</i> <i>року</i>
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	20 759	15 109
Заборгованість по нарахованій заробітній платі	30 111	16 662
Всього фінансової кредиторської заборгованості	50 870	31 771
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	23 591	15 951
Забезпечення витрат з преміювання персоналу	9 348	3 592
Інші забезпечення	1 094	963
Інша кредиторська заборгованість	1 106	1 807
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	86 009	54 084

16. Дохід від реалізації та собівартість реалізації

Дохід від реалізації	2021	2020
Реалізація послуг з виробництва електричного і електронного устаткування для автотранспортних засобів	1 357 239	1 474 390
	1 357 239	1 474 390

Виручка в розрізі географічних сегментів:

	2021	2020
Австрія	1 357 239	1 474 390
	1 357 239	1 474 390

Собівартість реалізації

	2021	2020
Витрати на оплату праці	606 778	645 455
Відрахування на соціальні заходи	130 958	140 752
Амортизація	128 240	136 217
Матеріальні витрати	104 106	125 853
Витрати на перевезення працівників	77 637	110 621
Послуги обробки (сортування)	24 121	60 924
Витрати на відрядження	23 668	7 516
Технічне обслуговування (будівель, машин, обладнання)	12 279	16 552
Витрати на медогляд	5 485	901
Витрати на охорону	5 348	5 763
Витрати на послуги прибирання	5 232	8 833
Витрати на поточний ремонт	4 888	4 289
Витрати митного оформлення	4 177	4 190
Витрати на фахові консультації	2 538	1 054
Витрати з найму персоналу	1 304	499
Інші витрати	1 281	2 923
	1 138 040	1 272 342

17. Інші операційні доходи

	2021	2020
Операційна курсова різниця	-	62 443
Реалізація інших активів	20 590	16 066
Операційна оренда активів	192	206
Штрафи, пені, неустойки	34	364
Інші доходи	2 193	2 851
	23 009	81 930

18. Адміністративні витрати

	2021	2020
Витрати на оплату праці	78 002	75 531
Відрахування на соціальні заходи	17 012	15 217
Амортизація	8 717	10 482
Юридичні послуги	4 990	1 322
Витрати на відрядження	3 710	781
Матеріальні витрати	3 121	2 546
Банківські витрати	1 429	1 714
Витрати на перевезення	1 367	2 677
Інші витрати	6 140	6 739
	124 488	117 009

19. Інші операційні витрати

	2021	2020
Операційна курсова різниця	18 661	-
Інші витрати на персонал	5 442	6 428
Собівартість реалізованих інших активів	5 281	8 534
Інші витрати	5 179	8 261
	34 563	23 223

20. Інші доходи

	2021	2020
Неопераційна курсова різниця	35 700	-
Інші доходи	-	221
	35 700	221

21. Фінансові витрати

	2021	2020
Процентні витрати	22 294	31 827
Витрати, пов'язані з зобов'язаннями по оренді	1 588	2 103
	23 882	33 930

22. Інші витрати

	2021	2020
Неопераційна курсова різниця	-	105 582
Благодійна допомога	298	882
Інші	509	415
	807	106 879

23. Податок на прибуток

Податок на прибуток складається з таких компонентів:

	2021	2020
Витрати з податку на прибуток - поточні	17 366	7 062
Витрати/ (доходи) з відстроченого податку	145	(7 763)
	17 511	(701)

Впродовж 2021 та 2020 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року були визначені відповідно до податкової ставки, яка, як очікується, буде застосована до періоду, коли очікується, що тимчасові різниці реалізуються.

ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Узгодження витрат з податку на прибуток та прибутку в бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	2021	2020
Прибуток / (збиток) до оподаткування	92 029	640
Розрахунковий податок на прибуток за ставкою 18%	16 565	115
<i>Податкові різниці:</i>		
Витрати, що не включаються до складу витрат у податковому обліку	946	(816)
Витрати з податку на прибуток	17 511	(701)

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та зміни по ним:

	31 грудня 2020 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2021 року
Основні засоби	1 479	(1 123)	356
Товарно-матеріальні запаси	6 715	773	7 488
Поточні забезпечення	196	205	401
Податкові збитки, віднесені на майбутні періоди	6 856	-	6 856
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	15 246	(145)	15 101

	31 грудня 2019 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2020 року
Основні засоби	2 227	(748)	1 479
Товарно-матеріальні запаси	5 080	1 635	6 715
Поточні забезпечення	176	20	196
Податкові збитки, віднесені на майбутні періоди	-	6 856	6 856
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	7 483	7763	15 246

24. Контрактні та умовні зобов'язання

Податкове законодавство. Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту. В результаті, українське податкове середовище схильне до частих змін їх непослідовному тлумаченню. Недотримання українських законів та правил може призвести до застосування санкцій та пені. Керівництво Компанії вважає, що можливі зміни в податковому законодавстві не будуть мати суттєвого негативного ефекту на фінансові результати і фінансовий стан Компанії в найближчий час.

Політична та економічна ситуація в Україні. Основна діяльність Компанії проводиться в межах України. Ринки, що розвиваються, такі як Україна, схильні до різних ризиків, ніж більш розвинені ринки, включаючи економічні, політичні та соціальні, правові та законодавчі ризики. Відсутність чіткої стратегії економічних реформ, інституційні слабкості та несприятливий бізнес-клімат призвели до суттєвого скорочення надходжень від прямих іноземних інвестицій та зниження суверенного рейтингу України. Як результат, підприємства, які провадять свою операційну діяльність в Україні, зазнають впливу підвищеного ризику девальвації української гривні та відсутності доступу до недорогого фінансування. Політична криза, яка продовжується в країні, ще більше погіршує фінансову та економічну ситуацію України. Якщо урядом не буде вжито чітких і негайних заходів, спрямованих на покращення системи управління, відновлення довіри інвесторів та виправлення економічних дисбалансів, підприємства, які провадять свою діяльність в Україні, продовжуватимуть зазнавати негативного впливу від цих факторів на свою операційну діяльність.

Керівництво відслідковує розвиток подій в нинішніх умовах та вживатиме всі заходи, в разі необхідності, щоб звести до мінімуму будь-які негативні наслідки в максимально можливій мірі. Подальші несприятливі зміни в політичних, макроекономічних умовах та/або умовах міжнародної торгівлі можуть мати негативний вплив на фінансовий стан і результати діяльності Компанії, який в даний момент неможливо визначити.

Правові спори. Компанія бере участь у судових справах, а також інших претензіях, які виникають в ході звичайної підприємницької діяльності. Керівництво вважає, що рішення таких питань не матиме істотного впливу на її фінансове стан і результати діяльності.

25. Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія наражається на численні фінансові ризики: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик, ризик справедливої вартості процентної ставки, ризик грошових потоків та ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками у Компанії враховує непередбачуваність фінансових ризиків та спрямована на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу цих ризиків на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує для хеджування ризиків похідні фінансові інструменти.

Керівництво Компанії здійснює управління ризиками на основі загальних принципів управління ризиками, а також політики, що охоплює такі аспекти, як валютний ризик, кредитний ризик та інвестування надлишкової ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Залежність Компанії від валютного ризику станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року представлена на основі балансової вартості відповідних фінансових інструментів у валюті таким чином:

	EUR	
	На 31 Грудня 2021	На 31 Грудня 2020
Позики від пов'язаних осіб	(213 782)	(359 754)
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(10 750)	(3 311)
Грошові кошти та їх еквіваленти	65 964	68 425
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	130 805	83 450
	(27 763)	(211 190)

В таблиці наведено аналіз чутливості прибутку Компанії до оподаткування (в результаті зміни монетарних активів та зобов'язань) до потенційних змін обмінних курсів за умови незмінності всіх інших параметрів.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування	Вплив на прибуток або збиток до оподаткування
Зміцнення євро на 10%	2 776	21 119
Послаблення євро на 10%	(2 776)	(21 119)

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах.

Кредитний ризик

Компанія бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)		
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	150 432	103 706
Інша фінансова дебіторська заборгованість	40 009	46 000
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 13)		
Кошти на банківських рахунках	76 338	128 662
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	266 779	278 368

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів та послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту.

ТОВ «Кромберг енд Шуберт Україна ЛУ»
Примітки до фінансової звітності
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
 У тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки.

Концентрація ризику щодо торгової дебіторської заборгованості характеризується наступними показниками:

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року 1 357 239 тисяч гривень або 100% від загальної виручки Товариства отримано від операцій з реалізації продукції основному покупцеві Kromberg & Schubert Austria AT KSA.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року 1 474 390 тисяч гривень або 100% від загальної виручки Товариства отримано від операцій з реалізації продукції Kromberg & Schubert Austria AT основним покупцем.

Заборгованість основного покупця Kromberg & Schubert Austria AT станом на 31 грудня 2021 року становила 130 797 тисяч гривень або 98,49% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

Заборгованість основного покупця Kromberg & Schubert Austria AT станом на 31 грудня 2020 року становила 83 450 тисяч гривень або 99,01% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу.

Розподіл фінансових зобов'язань за термінами погашення представлено наступним чином:

на 31 Грудня 2021 року

	Менше 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	6 972	10 750	-	17 722
Позики	53 222	53 223	107 337	213 782
Майбутні відсотки по позиках	4 098	8 045	4 382	16 525
Зобов'язання по договорам оренди	1 003	5 062	8 492	14 557
Майбутні фінансові витрати, пов'язані з зобов'язаннями по договорам оренди	387	923	605	1 915
	65 682	78 003	120 816	264 501

на 31 Грудня 2020 року

	Менше 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	11 753	3 311	-	15 064
Позики	59 792	59 792	240 170	359 754
Майбутні відсотки по позиках	7 203	15 270	19 337	41 810
Зобов'язання по договорам оренди	5 263	-	558	5 821
Майбутні фінансові витрати, пов'язані з зобов'язаннями по договорам оренди	125	-	-	125
	84 136	78 373	260 065	422 574

Управління ризиками недостатності капіталу

Компанія розглядає запозичений капітал та власний капітал як основні джерела для формування капіталу. Ціллю Компанії при управлінні капіталом є забезпечення безперервної діяльності Компанії для отримання прибутку для власників та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики	213 782	359 754
Грошові кошти та їх еквіваленти	(76 338)	(128 662)
Чистий борг	137 444	231 092
Статутний капітал	80 474	80 474
Загальний залучений капітал	217 918	311 566

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

26. Події після звітної дати

21 лютого 2022 року президент Росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року президент Росії оголосив про військову операцію в Україні. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність ескалації конфлікту, будь-які можливі військові дії, а також подальші дії уряду та дипломатії.

За період з січня по лютий 2022 року українська гривня знецінилась відносно Євро. Зокрема, на дату затвердження даної фінансової звітності Національний банк України встановив офіційний курс Євро на рівні 33,17 гривень, в той час як станом на звітну дату складав 30,92 гривні, що становить знецінення на 7,28%.

28 січня 2022 року відбулась зміна графіку платежів по позиках від засновника, у зв'язку з чим відбулось часткове повернення позик на суму 2 596 тисяч євро, що станом на дату затвердження звітності до випуску є еквівалентом 86 116 тисяч гривень.