

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	14
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	16
1. Загальна інформація	18
2. Основа підготовки фінансової звітності	19
3. Основні принципи облікової політики	20
4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів	27
5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення керівництва	28
6. Основні засоби	30
7. Запаси	31
8. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	31
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	32
10. Заборгованість за розрахунками з бюджетом	32
11. Зареєстрований (пайовий) капітал	33
12. Інші довгострокові зобов'язання	33
13. Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша кредиторська заборгованість	33
14. Поточні забезпечення	34
15. Податок на прибуток	34
16. Чистий дохід від реалізації продукції	35
17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	36
18. Інші операційні доходи	36
19. Адміністративні витрати	36
20. Витрати на збут	36
21. Інші операційні витрати	37
22. Інші доходи	37
23. Фінансові витрати	37
24. Інші витрати	37
25. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	38
26. Контрактні та умовні зобов'язання	39
27. Управління фінансовими ризиками	39
28. Справедлива вартість фінансових інструментів	42
29. Події після звітного періоду	43

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ", (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 коригування 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 у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 11 квітня 2022 року.

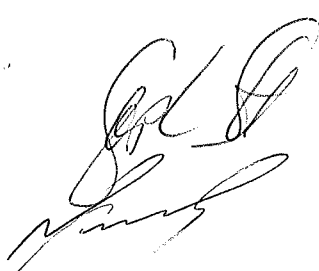
Від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Шмідт Штефан

Директор комерційний

Цюк Надія Іванівна



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р.;
- 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 зазначеною датою; та
- 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 зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Повномасштабне вторгнення Росії в Україну

Ми звертаємо увагу на Примітки 1 та 29 в фінансовій звітності, у яких йдеться про загострення російської агресії та військове вторгнення з боку Російської Федерації. Наразі неможливо передбачити подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на примітку 25 до цієї фінансової звітності, яка розкриває високу концентрацію операцій з пов'язаними сторонами щодо виручки, дебіторської заборгованості та позик отриманих, що може суттєво вплинути на операційну діяльність Товариства. 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 застосовних 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, 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, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які 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 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

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.

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 для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік згідно з договором від 12 травня 2020 р. Наші повноваження було вчергове подовжено згідно з рішенням загальних зборів учасників від 31 січня 2022 р., які призначили нас 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 фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 3 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним 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. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

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 від 06 квітня 2022 року.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

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

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих 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	Дії у відповідь на оцінені ризики
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 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; 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, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та відповідне податкове законодавство.	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, 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

11 квітня 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.

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

			КОДИ		
			2021	12	31
Підприємство	ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ		
Територія	Україна, Львівська обл., Стрийський район, с. Нежухів		за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво електричного й електронного устаткування для автотранспортних засобів	за КВЕД	29.31		
Середня кількість працівників	7 080				
Адреса, телефон	82431, Україна, Львівська обл., Стрийський р-он, с. Нежухів, вул. Леоні 1				
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака					
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 р.

		Форма № 1-к		Код за ДКУД	
АКТИВ	Код рядка	№ примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	
1	2	3	4	5	
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000		5 809	6 652	
первісна вартість	1001		40 726	46 045	
накопичена амортизація	1002		(34 917)	(39 393)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	109 021	143 585	
Основні засоби:	1010	6	1 831 194	2 233 317	
первісна вартість	1011		2 691 823	3 305 509	
знос	1012		(860 629)	(1 072 192)	
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		-	-	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств					
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	15	23 556	11 347	
Інші необоротні активи	1090		-	-	
Усього за розділом I	1095		1 969 580	2 394 901	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	7	376 609	567 867	
виробничі запаси	1101		236 823	377 476	
незавершене виробництво	1102		113 153	160 200	
готова продукція	1103		26 633	30 191	
Товари	1104		-	-	
Поточні біологічні активи	1110		-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	284	952	
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	9	14 701	4 542	
з бюджетом	1135	10	109 753	139 750	
у тому числі з податку на прибуток	1136	10	-	-	
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	1145	8	491 443	436 832	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	2 155	2 695	
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165		144 670	77 341	
в тому числі на рахунках в банках	1167		144 670	77 341	
Витрати майбутніх періодів	1170		912	1 413	
Інші оборотні активи	1190		1 777	2 701	
Усього за розділом II	1195		1 142 304	1 234 093	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	
БАЛАНС	1300		3 111 884	3 628 994	

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (Продовження)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11	395 347	395 347
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	11	5 861	5 861
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 006 230	1 298 745
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 407 438	1 699 953
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	12	521 094	773 065
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		521 094	773 065
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	13	507 178	461 285
розрахунками з бюджетом	1620	10	7 343	28 467
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	-	19 705
розрахунками зі страхування	1625	13	12 816	12 916
розрахунками з оплати праці	1630	13	38 939	49 441
отриманими авансами	1635		-	-
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	13	578 151	551 291
Поточні забезпечення	1660	14	34 866	44 881
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13	4 059	7 695
Усього за розділом III	1695		1 183 352	1 155 976
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
БАЛАНС	1900		3 111 884	3 628 994

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 11 квітня 2022 року:

Керівник

Директор комерційний



Шмідт Стефан

Цюк Надія Іванівна

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Підприємство ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 (найменування)

КОДИ		
2021	12	31
31358171		

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

Форма №2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	6 582 486	3 953 678
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(5 967 513)	(3 561 581)
Валовий :				
Прибуток	2090		614 973	392 097
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	18	216 412	258 876
Адміністративні витрати	2130	19	(156 121)	(104 626)
Витрати на збут	2150	20	(144 237)	(76 264)
Інші операційні витрати	2180	21	(200 499)	(385 934)
Фінансовий результат від операційної діяльності :				
Прибуток	2190		330 528	84 149
Збиток	2195		-	-
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220			
Інші доходи	2240	22	67 208	2 576
Фінансові витрати	2250	23	(17 579)	(11 743)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	24	(4 873)	(115 131)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		375 284	-
Збиток	2295		-	(40 149)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15	82 769	(2 904)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		292 515	-
Збиток	2355		-	(37 245)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	292 515	(37 245)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 966 471	2 376 436
Витрати на оплату праці	2505	1 278 821	937 675
Відрахування на соціальні заходи	2510	253 968	181 554
Амортизація	2515	252 444	205 221
Інші операційні витрати	2520	718 277	307 417
Разом	2550	6 469 981	4 008 303

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Підприємство

ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

12

31

31358171

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

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	6 745 196	4 203 208
Повернення податків і зборів	3005	984 509	553 890
у тому числі податку на додану вартість	3006	984 509	553 890
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 876	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	508	322
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	72 197	4 814
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 854 270)	(3 030 223)
Праці	3105	(945 311)	(745 676)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(271 072)	(174 495)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(303 320)	(180 924)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(53 676)	(2 019)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	
		(249 643)	(178 905)
Витрачання на оплату авансів	3135	(169 356)	(23 807)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(4 437)	(5 928)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(1 114 664)	(586 514)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	141 857	14 667

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(462 753)	(97 777)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(462 753)	(97 777)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності:			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик	3305	310 249	145 483
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(13 088)	(9 673)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	297 161	135 810
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23 735	52 700
Залишок коштів на початок року	3405	144 670	66 832
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(43 595)	25 138
Залишок коштів на кінець року	3415	77 341	144 670

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Підприємство ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
31358171		

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	395 347		5 861		1 006 230			1 407 438
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	395 347		5 861		1 006 230	-		1 407 438
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					292 515			292 515
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295	-				292 515	-		292 515
Залишок на кінець року	4300	395 347		5 861		1 298 745	-		1 699 953

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Підприємство ТОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
31358171		

Звіт про власний капітал за 2020 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	395 347		5 861		1 043 475			1 444 683
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								0
Інші зміни	4090								0
Скоригований залишок на початок року	4095	395 347		5 861		1 043 475	-		1 444 683
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(37 245)			(37 245)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:	4240								
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					(37 245)	-		(37 245)
Залишок на кінець року	4300	395 347		5 861		1 006 230	-		1 407 438

1. Загальна інформація

Ця фінансова звітність підготовлена ТзОВ "Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ" (надалі – «Компанія»).

Компанія заснована у 2002 році відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю та є резидентом України.

Компанія входить до групи компаній LEONI AG, акції якої перебувають у вільному обігу на фондовому ринку. Група компаній LEONI 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 Леоні Борднетц-Системе ГмбХ, яка зареєстрована в Республіці Німеччина. Основною діяльністю Компанії є виробництво електричного устаткування для автотранспортних засобів.

Юридична адреса Компанії: Україна, Львівська обл., Стрийський район, с.Нежухів, вул. Леоні,1.

Основними видами діяльності Компанії є виробництво електричних кабельних мереж для автомобілів марки Porsche, Audi, Opel, BMW, VW, Lamborghini, MAN.

У 2021 році середня кількість працівників Компанії становила 7 080 осіб, (2020 рік – 5 918 осіб).

Виробничі потужності Компанії розташовані за адресами:

- с.Нежухів, вул. Леоні,1, Стрийський район, Львівська область
- м.Коломия, вул І.Шарлая, 55, Івано-Франківська область

Умови функціонування та економічна ситуація

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19, який, в певній мірі, продовжувався і в 2021 р.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати 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.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року. В 2021 році облікова ставка була піднята з 6% до 9 %.

Протягом 2021 року офіційний обмінний курс гривні до євро Національного банку України змінився на 10,99% з 34,7396 гривень за євро на 1 січня 2021 року до 30,9226 гривень за євро на 31 грудня 2021 року. Аналогічно і щодо долара - станом на 31 грудня 2021 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 27,2782 гривні за 1 долар США, в той час як станом на 31 грудня 2020 року – 28,2746 гривні за 1 долар.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Інформація про коронавірус

31 грудня 2019 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я було повідомлено, що в Ухані, провінція Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила причину нового типу коронавірусу (далі - «COVID-19»). Починаючи з 31 грудня 2019 року, розвиток і поширення COVID-19 призвело до ряду пов'язаних з цим подій. Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії, спричиненим коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу був виявлений в Україні 3 березня 2020 року.

З метою запобігання поширенню вірусу COVID-19 в Україні, в березні 2020 року уряд України ввів тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспортного сполучення і ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальні заходи можуть бути скасовані або продовжені.

Не можна виключати, що це може вплинути на економічне уповільнення з потенціальними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також на прибутковість Компанії, в основному через вплив на операційний дохід і витрати за період.

Після спалаху COVID-19 Компанія продовжує ретельно слідкувати за ситуацією і вживає заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому (Оцінку запасів, Нефінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю тощо). На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року Російська федерація 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 описано у Примітці Х «Події після звітного періоду».

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа оцінки

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

Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи перевищували поточні зобов'язання Компанії на 78 117 тис. грн. (Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання перевищували оборотні активи Компанії - на 41 048 тис. грн.). Це вказує на здатність Компанії продовжувати у майбутньому свою діяльність на безперервній основі. Фінансовий стан Компанії покращився протягом 2021 року і підтверджує можливість сплати Компанією своїх поточних зобов'язань. Хоча Компанія була збиткова в 2020 році, зміна динаміки курсу EUR/UAH та нові проекти, які запроваджуються на виробничому підрозділі в м. Коломия (виробництво кабельних мереж для для автомобілів бренду Mercedes-Benz), сприяли прибутковості Компанії в 2021 році.

Керівництво вважає, що Компанія буде спроможна управляти своєчасністю виплати поточних зобов'язань, оскільки ці зобов'язання переважно представлені торговою кредиторською заборгованістю та заборгованістю перед материнською компанією та іншими пов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі, є обґрунтованою.

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 була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

3. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземної валюти. Статті, включені до фінансової звітності, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому здійснює свою операційну діяльність Компанія ("функціональної валюти"). Фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою Компанії.

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 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	01 січня 2020 року
1 долар США	27,28	27.29	28.27	26.96	23.69
1 євро	30.92	32.31	34.74	30.79	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 з моменту, коли актив стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Строки корисного використання груп основних засобів зазначені нижче:

Будівлі та споруди	40 років
Виробниче обладнання	5-15 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади та інші основні засоби	8-12 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, передоплати за основні засоби, 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 амортизуються 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 прямолінійним 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 короткострокової 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 прямолінійним 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 прямолінійним 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 фінансові інструменти Компанії включають гроші і їх еквіваленти, позики, дебіторську та кредиторську заборгованість.

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 оцінений 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, встановлені 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.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: які 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, 31 грудня 2020 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток або збиток.

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: оцінений 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 кожну 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 2021 року, 31 грудня 2020 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 (і) 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, скоригованої 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 призначенні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2021 року та на 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).

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 найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Первісна вартість запасів включає всі витрати, понесені на придбання таких запасів. Запаси обліковуються з використанням методу середньозваженої вартості. Первісна вартість готової продукції включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати. 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 та кошти на банківських рахунках

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.

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. Включають в себе банківські та небанківські позики

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Торгова кредиторська заборгованість нараховується за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і визнається спочатку за справедливою вартістю, а потім обліковується 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» передбачає модель, що включає п'ять етапів для обліку доходу від договорів з клієнтами. Основний принцип стандарту полягає в тому, що суб'єкт господарювання визнає дохід унаслідок передачі обіцяних 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 інших оборотних активів в звіті 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 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія не мала контрактних зобов'язань.

Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і коли контроль над товарами чи послугами був переданий клієнту.

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.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиками, доходи з відсотків за інвестованими коштами, доходи або збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення фінансових інструментів. 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, 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 сума 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. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

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 та МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 2.

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 іще 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:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4) (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – Ілюстративні приклади (стосуються лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

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

5. Істотні облікові судження, оцінки та припущення керівництва

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 кожен 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.

Оренда. Компанія не визнає активи і зобов'язання за договорами операційної оренди землі, по яким орендні платежі залежать від нормативно-грошової оцінки землі та є змінними. На думку Керівництва, орендні платежі по таким земельним ділянкам, що перебувають у державній комунальній власності, не відповідають вимогам МСФЗ 16 та не підлягають визнанню в якості активів і зобов'язань за договорами операційної оренди в розумінні МСФЗ 16.

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.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Наступні компоненти мають значний вплив на оцінений резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту, заборгованість на момент дефолту і розмір збитку в разі дефолту, а також моделі макроекономічних сценаріїв. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

6. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби були представлені наступним чином:

	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інші основні засоби	Актив з права користування	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна вартість								
Станом на 31 грудня 2019	2 014	1 112 602	758 922	95 280	449 411	-	58 955	2 477 184
Надходження	-	931	202 645	5 832	67 696	301	95 876	373 281
Вибуття	-	(10)	(21 487)	(3 459)	(22 560)	-	(1 657)	(49 173)
Введення в експлуатацію	-	2 309	8 447	-	32 949	-	(43 705)	-
Рекласифікація	-	-	737	-	(737)	-	-	-
Введення в експлуатацію НМА	-	-	-	-	-	-	(448)	(448)
Станом на 31 грудня 2020	2 014	1 115 832	949 264	97 653	526 759	301	109 021	2 800 844
Надходження	-	31	3 167	23	5 663	1 574	702 266	712 724
Вибуття	-	-	(26 277)	(7 894)	(15 398)	(301)	(10 284)	(60 154)
Введення в експлуатацію	-	7 893	436 962	8 400	199 843	-	(653 098)	-
Рекласифікація	-	-	(410)	-	410	-	-	-
Введення в експлуатацію НМА	-	-	-	-	-	-	(4 320)	(4 320)
Станом на 31 грудня 2021	2 014	1 123 756	1 362 706	98 182	717 277	1 574	143 585	3 449 094
Накопичена амортизація								
Станом на 31 грудня 2019	-	(130 360)	(271 401)	(64 181)	(236 986)	-	-	(702 928)
Нарахування	-	(44 762)	(74 368)	(16 469)	(62 472)	(301)	-	(198 372)
Вибуття	-	10	18 505	3 398	18 758	-	-	40 671
Рекласифікація	-	-	(738)	-	738	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020	-	(175 112)	(328 002)	(77 252)	(279 962)	(301)	-	(860 629)
Нарахування	-	(45 198)	(107 017)	(12 023)	(83 612)	(357)	-	(248 207)
Вибуття	-	-	16 134	6 790	13 419	301	-	36 644
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2021	-	(220 310)	(418 885)	(82 485)	(350 155)	(357)	-	(1 072 192)
Балансова вартість								
Станом на 31 грудня 2019	2 014	982 242	487 521	31 099	212 425	-	58 955	1 774 256
Станом на 31 грудня 2020	2 014	940 720	621 262	20 401	246 797	-	109 021	1 940 215
Станом на 31 грудня 2021	2 014	903 446	943 821	15 697	367 122	1 217	143 585	2 376 902

Крім вище наведених основних засобів в 2021 році Компанія мала актив з права користування на суму 1 574 тис. грн, який амортизований протягом 2021 року на 357 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року первісна вартість основних засобів, що були повністю амортизовані, складала 388 474 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 254 438 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 року передоплати за основні засоби, які були визнані у складі незавершеного будівництва, становили 7 987 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 4 692 тис. грн.).

Суттєве зростання вартості виробничого обладнання на 31 грудня 2021 зумовлене впровадженням нового проекту МЕВ та МВ.

Керівництво Компанії постійно слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами можливого зменшення корисності активів.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року індикаторів зменшення корисності основних засобів не було виявлено.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року основні засоби Компанії не передавались під заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань по отриманим позикам.

7. Запаси

Станом на 31 грудня запаси були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Продукційні матеріали	347 253	201 272
Інші матеріали	64 010	55 035
Незавершене виробництво	160 200	113 153
Готова продукція	30 191	26 633
Уцінка запасів	(33 787)	(19 484)
	567 867	376 609

На 31 грудня 2021 року у склад незавершеного виробництва та готової продукції включено матеріальних затрат на суму 4 125 тис. грн, витрат на оплату праці на суму 11 012 тис. грн та амортизації на суму 1 239 тис. грн.

Зростання вартості продукційних матеріалів (сировини та матеріалів, які використовуються для виготовлення готової продукції), незавершеного виробництва та залишків готової продукції станом на 31 грудня 2021 р. зумовлене запуском Компанією нового проекту МЕВ та МВ, особливістю яких є значно вища вартість матеріалів.

8. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	952	284
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	436 832	491 443
Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі:	2 695	2 155
<i>розрахунки з підзвітними особами</i>	163	41
<i>розрахунки з ФСС</i>	2 532	2 114
Всього	440 479	493 882

Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками представлена дебіторською заборгованістю за розрахунками з компаніями групи LEONI AG.

Станом на 31 грудня, аналіз дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованості щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками за строками виникнення наведено у наступній таблиці:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками в т.ч.:	437 784	491 727
не прострочена	380 739	442 815
прострочена від 1 до 360 днів	57 007	48 769
прострочена понад 360 днів	38	143
очікувані кредитні збитки	-	-
Всього	437 784	491 727

Станом на 31 грудня 2021 р. заборгованість, яка прострочена понад 360 днів, погашається згідно з рішенням суду.

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Передоплата на митне оформлення	1 506	7 488
Передоплата за енергоносії	2 084	1 488
Передоплата за інші товари та послуги локальні	901	1 017
Передоплата за інші товари та послуги іноземні	51	4 708
Всього	4 542	14 701

10. Заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:	139 750	109 753
з податку на додану вартість	139 750	109 693
з інших податків	-	60
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:	(28 467)	(7 343)
з податку на доходи фізичних осіб	(8 745)	(7 301)
з податку на прибуток	(19 705)	-
з інших податків	(17)	(42)
Всього	111 283	102 410

За роки, що закінчились 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року Компанія отримала податкове відшкодування з податку на додану вартість у сумі 984 509 тис. грн. та 553 261 тис. грн. відповідно.

11. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Леоні Борднетц-Системе ГмбХ	395 341	395 341
Леоні Борднетце Фервальтунгс ГмбХ	6	6
Всього	395 347	395 347
Структура зареєстрованого (статутного) капіталу		
Леоні Борднетц-Системе ГмбХ	99,9985%	99,9985%
Леоні Борднетце Фервальтунгс ГмбХ	0,0015%	0,0015%
Всього	100%	100%

Компанія не має кінцевого бенефіціарного власника, оскільки акції материнської компанії знаходяться у вільному обігу на біржі.

Додатковий капітал сформовано за рахунок курсових різниць, які виникли в 2002-2004 роках при формуванні статутного капіталу.

12. Інші довгострокові зобов'язання

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

Контрагент	% ставка	Дата погашення	Валюта	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
LEONI AG	3%	30.10.2023	EUR	309 226	347 396
LEONI AG	2,25%	30.04.2025	EUR	154 613	173 698
LEONI AG	5,7%	30.10.2025	EUR	309 226	-
Всього				773 065	521 094

Позикові кошти деноміновані в євро та отримані від пов'язаних осіб Компанії під фіксовані процентні ставки 3%, 2,25% і 5,7% річних.

У таблиці нижче наведено зміни у позиках отриманих Компанією:

	2021	2020
На 1 січня	521 094	264 220
Залучення позик	310 249	145 483
Витрати / (доходи) від неопераційних курсових різниць	(58 278)	111 391
На 31 грудня	773 065	521 094

Сума нарахованих відсотків за позиками за 2021 та 2020 роки становила 17 498 тис. грн та 11 718 тис. грн. відповідно (Примітка 25).

13. Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	<i>31 грудня 2021 року</i>	<i>31 грудня 2020 року</i>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	461 285	507 178
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	551 291	578 151
Зобов'язання з оплати праці та соціального страхування	62 357	51 755
Інші поточні зобов'язання	7 695	4 059
<i>в т.ч. зобов'язання з виплати відсотків за користування позикою</i>	<i>7 078</i>	<i>3 602</i>
Всього	1 082 628	1 141 143

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги станом на 31 грудня 2021 р. включає в себе заборгованість за сировину і матеріали для виробництва кабельних мереж.

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками представлена кредиторською заборгованістю перед компаніями групи LEONI AG.

14. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
<i>Забезпечення на виплату відпусток працівникам</i>		
Резерв на початок	28 263	14 287
Використання	97 487	75 659
Нарахування	104 760	89 635
На кінець	35 536	28 263
<i>Забезпечення витрат з преміювання персоналу</i>		
Резерв на початок	3 821	4 262
Використання	19 503	17 813
Нарахування	22 560	17 372
На кінець	6 878	3 821
<i>Інші забезпечення</i>		
Резерв на початок	2 782	2 128
Використання	969	2 455
Нарахування	654	3 109
На кінець	2 467	2 782

15. Податок на прибуток

Станом на 31 грудня податок на прибуток складався з наступних компонентів:

	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Витрати з податку на прибуток - поточні	(70 559)	-
Витрати (дохід) з відстроченого податку	(12 210)	2 904
	(82 769)	2 904

Впродовж 2021 та 2020 років, ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

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	375 284	(40 149)
Розрахунковий податок на прибуток за ставкою 18%	(67 551)	7 227
Податкові різниці:		
Витрати, що не включаються до складу витрат у податковому обліку	(15 218)	(4 323)
Витрати з податку на прибуток	(82 769)	2 904

Нижче представлені основні відстрочені податкові активи, визнані Компанією, та зміни за ними:

	31 грудня 2021 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2020 року
Основні засоби	4 606	(8 179)	12 785
Забезпечення	6 741	1 815	4 926
Балансові збитки	-	(5 845)	5 845
	11 347	(12 209)	23 556

	31 грудня 2020 року	Дохід / (витрати) з відстроченого податку	31 грудня 2019 року
Основні засоби	12 785	(4 173)	16 958
Забезпечення	4 926	1 232	3 694
Балансові збитки	5 845	5 845	-
	23 556	2 904	20 652

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Компанія не мала відстрочених податкових зобов'язань.

16. Чистий дохід від реалізації продукції

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

	2021	2020
Дохід від реалізації кабельних мереж	6 533 442	3 929 773
Дохід від реалізації відходів кабельних мереж	49 044	23 905
	6 582 486	3 953 678

Чистий дохід від реалізації продукції в розрізі країн походження:

	2021	2020
Німеччина	5 166 188	2 692 236
Велика Британія	663 040	512 079
Італія	91 116	172 262
Словаччина	240 552	247 028
Румунія	265 750	180 117
Франція	106 797	126 051
Україна	49 043	23 905
	6 582 486	3 953 678

У 2021 році 99% всього чистого доходу від реалізації становив дохід від реалізації шести ключовим покупцям, які є пов'язаними сторонами (у 2020 році – 99% всього чистого доходу становив дохід від реалізації шести покупцям, які є пов'язаними сторонами).

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

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена таким чином:

	2021	2020
Витрати продукційного матеріалу	(3 962 344)	(2 265 157)
Витрати на оплату праці	(1 386 288)	(925 017)
Амортизація	(242 728)	(176 260)
Інші	(376 153)	(195 147)
	(5 967 513)	(3 561 581)

18. Інші операційні доходи

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

	2021	2020
Доходи від операційних курсових різниць	87 675	-
Надання послуг компаніям групи	50 339	21 603
Відшкодування в зв'язку з COVID-19	25 913	206 435
Виявлені надлишки в результаті інвентаризації	18 448	10 749
Отримані відшкодування від постачальників, у зв'язку з неякісним матеріалом	11 757	11 849
Відсотки на залишки на банківських рахунках	508	322
Інші доходи	21 772	7 918
	216 412	258 876

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені таким чином:

	2021	2020
Витрати на оплату праці	(76 453)	(57 942)
Послуги інформаційно-програмного забезпечення	(30 606)	(20 800)
Послуги сторонніх підприємств	(14 666)	(13 796)
Амортизація	(6 843)	(5 176)
Відрядження	(2 592)	(343)
Інші	(24 961)	(6 569)
	(156 121)	(104 626)

20. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня представлені таким чином:

	2021	2020
Транспортування готової продукції	(98 860)	(50 792)
Витрати на оплату праці	(26 174)	(13 057)
Послуги інформаційно-програмного забезпечення	(14 650)	(10 926)
Амортизація	(1 212)	(518)
Інші	(3 341)	(971)
	(144 237)	(76 264)

21. Інші операційні витрати

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

	2021	2020
Нестачі виявлені при інвентаризації	(28 503)	(22 444)
Витрати від простою в зв'язку з пандемією COVID-19, в тому числі:	(25 915)	(198 041)
- Витрати на оплату праці	-	(108 436)
- Амортизація	-	(22 260)
- Інші	(25 915)	(67 345)
Надання послуг компаніям групи, у тому числі:	(51 096)	(18 275)
- Витрати на оплату праці	(32 862)	(13 618)
- Амортизація	(422)	(105)
- Відрядження	(13 610)	(3 002)
- Інші	(4 202)	(1 550)
Втрати від браку	(69 956)	(29 304)
Збитки від обміну валюти	(3 415)	(801)
Втрати від курсових різниць	-	(110 714)
Уцінка запасів	(14 303)	(1 091)
Інші витрати	(7 311)	(5 264)
	(200 499)	(385 934)

22. Інші доходи

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

	2021	2020
Доходи від неопераційних курсових різниць	58 523	-
Доходи від безоплатно одержаних активів	8 685	2 576
	67 208	2 576

23. Фінансові витрати

Інші фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені таким чином:

Відсотки по позиці	(17 498)	(11 718)
Фінансові витрати за користування активом	(81)	(25)
	(17 579)	(11 743)

24. Інші витрати

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

	2021	2020
Втрати від курсових різниць по позиці і процентах	-	(111 692)
Витрати на благодичність	(340)	(223)
Втрати від списання основних засобів	(4 533)	(3 216)
	(4 873)	(115 131)

25. 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.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

31 грудня 2021 року	
<i>Материнська компанія</i>	<i>Під спільним контролем</i>
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	264 714 172 118
Інші довгострокові зобов'язання	- (773 065)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(145 884) (405 407)

31 грудня 2020 року	
<i>Материнська компанія</i>	<i>Під спільним контролем</i>
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	323 039 168 404
Інші довгострокові зобов'язання	- (521 094)
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	(200 595) (377 556)

Операції з пов'язаними сторонами були такими

За 2021 рік	
<i>Материнська компанія</i>	<i>Під спільним контролем</i>
Доходи від реалізації	5 166 188 1 367 254
Інші операційні доходи	52 227 78 649
Закупівлі	(109 024) (1 374 992)
Процентні витрати за позиками	- (17 498)

За 2020 рік	
<i>Материнська компанія</i>	<i>Під спільним контролем</i>
Доходи від реалізації	2 692 236 1 237 537
Інші операційні доходи	163 077 75 483
Закупівлі	(63 275) (670 233)
Процентні витрати за позиками	- (11 743)

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

	2021	2020
Заробітна плата	4 216	5 477
Премії та бонуси	3 023	914
Єдиний соціальний внесок	362	476
	7 601	6 867

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

Ризик концентрації

За рік, що закінчився 31 Грудня 2021 року 6 533 442 тис. грн. або 99% від загального чистого доходу від реалізації продукції Компанії отримано від операцій з реалізації готової продукції пов'язаним сторонам (2020: 3 929 773 тис. грн., або 99% від загальної виручки).

Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 Грудня 2021 року в сумі 436 832 тис. грн., або 100% від загальної суми заборгованості за внутрішніми розрахунками включала заборгованість пов'язаних сторін (на 31 Грудня 2020 року: 491 443 тис. грн. або 100% заборгованості).

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31 Грудня 2021 року у сумі 773 065 тис. грн. або 100% від загальної суми інших довгострокових зобов'язань включали заборгованість за позику, отриманою від пов'язаної сторони (2020: 521 094 тис. грн. або 100% суми інших довгострокових зобов'язань).

Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками станом на 31 Грудня 2021 року в сумі 551 291 тис. грн., або 100% від загальної суми кредиторської заборгованості за внутрішніми розрахунками включала заборгованість перед пов'язаними сторонами (на 31 Грудня 2020 року: 578 151 тис. грн. або 100% заборгованості).

26. 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.

Починаючи з 1 вересня 2013 року, у Податковому кодексі України запроваджені нові правила визначення та застосування справедливих ринкових цін, засновані на керівних принципах ОЕСР з трансфертного ціноутворення, унаслідок чого правила трансфертного ціноутворення в Україні значно змінилися. Компанія здійснює операції з експорту та імпорту продукції, які входять у сферу застосування нових правил українського законодавства із трансфертного ціноутворення. Керівництво вважає, що Компанія в повній мірі дотримується вимог трансфертного ціноутворення.

Зобов'язання капітального характеру. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала інвестиційні зобов'язання по договорах з поліпшення основних засобів стосовно об'єктів, які на звітну дату знаходились у стані незавершеного будівництва. Загальна сума таких інвестиційних зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року становила 27 016 тис. грн. (на 31 грудня 2020 року 5 987 тис. грн.).

Соціальні зобов'язання. Компанія здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

27. Управління фінансовими ризиками

У ході своєї діяльності Компанія схильна до численних фінансових ризиків: 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 ризик ліквідності.

Валютний ризик

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

У таблиці нижче представлений ризик Компанії щодо зміни обмінного курсу валют станом на кінець звітного періоду:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Фінансові активи		
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти</i>		
EUR	21 410	81 672
<i>Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість</i>		
EUR	436 832	491 443
	458 242	573 115
Фінансові зобов'язання		
<i>Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги та інша</i>		
USD	(9 071)	(14 110)
EUR	(939 331)	(1 037 369)
<i>Інші довгострокові зобов'язання</i>		
EUR	(773 065)	(521 094)
	(1 721 467)	(1 572 573)

В таблиці наведено аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії (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
	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>
Зміцнення євро на 25%	(313 539)	(246 337)
Послаблення євро на 5%	62 708	49 267
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>	<i>Вплив на прибуток або збиток до оподаткування</i>
Зміцнення долара на 25%	(2 268)	(3 528)
Послаблення долара на 5%	454	706

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, до якого схильна Компанія, показана нижче за категоріями активів:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	952	284
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за внутрішніми розрахунками	436 832	491 443
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Кошти на банківських рахунках	77 341	144 670
Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик	515 125	636 397

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.

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

Кредитний рейтинг банків, з якими працює Компанія, розрахований за національною шкалою, наступний:

Найменування банку	Валюта	Кредитний рейтинг	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
АТ "ОТП БАНК"	UAH	uaAAA	55 045	62 027
	EUR	uaAAA	2 471	4 240
АТ "ДОЙЧЕ БАНК ДБУ"	UAH	uaAAA	864	949
	EUR	uaAAA	18 939	77 430
Інші залишки грошових коштів	UAH	не визначений	22	22
	EUR	не визначений	-	2
Разом грошові кошти та їх еквіваленти			77 341	144 670

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 грошовими потоками за основною сумою боргу.

ТОВ «ЛЕОНІ ВАЕРІНГ СИСТЕМС УА ГМБХ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

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

	За вимогою	Менше 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
Станом на 31 грудня 2021 року					
Інші довгострокові зобов'язання	-	7 078	22 724	846 409	876 211
в тому числі майбутні відсотки	-	7 078	22 724	73 344	103 146
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками	323 988	645 419	42 626	543	1 012 576
	323 988	652 497	65 350	846 952	1 888 787
Станом на 31 грудня 2020 року					
Інші довгострокові зобов'язання	-	3 602	10 718	556 800	571 120
в тому числі майбутні відсотки	-	3 602	10 718	35 706	50 026
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та за внутрішніми розрахунками	475 820	570 739	38 770	-	1 085 329
	475 820	574 341	49 488	556 800	1 656 449

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 акціонерів та інших зацікавлених сторін, а також для забезпечення фінансування операційних та інвестиційних потреб.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Позики	773 065	521 094
Грошові кошти та їх еквіваленти	(77 341)	(144 670)
Чистий борг	695 724	376 424
Статутний капітал	395 347	395 347
Загальний залучений капітал	1 091 071	771 771

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Справедлива вартість". Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від безпосереднього спостереження цієї вартості або її встановлення за іншою методикою оцінки. При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики активу або зобов'язання, як якщо учасники ринку взяли до уваги цю характеристику при розрахунку вартості активу або зобов'язання на дату оцінки. З метою оцінки або розкриття інформації в цій фінансовій звітності справедлива вартість визначається на вищевказаній основі.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

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

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів та розкриття інформації про неї в розрізі видів оцінки:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші методи, усі вхідні дані які значно впливають на справедливую вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- Рівень 3: методи, в яких використовуються вхідні дані, що роблять істотний вплив на справедливую вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкової інформації (неспостережені вхідні дані).

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

29. Події після звітного періоду

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 санкції 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 «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. 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 затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в Росії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Компанії/Групи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію/Групу, однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також подальші дії уряду та дипломатії

Отримання податкового відшкодування з ПДВ

У 2022 році, до моменту випуску даної фінансової звітності, Компанія отримала податкове відшкодування з податку на додану вартість у сумі 138 766 тис. грн.

Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 11 квітня 2022 року.