

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФІРМА "ТРИПЛЕКС"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-V
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	6
1. Загальна інформація.....	8
2. Основи підготовки фінансової звітності	8
3. Основні положення облікової політики	9
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	24
5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності	25
6. Нематеріальні активи.....	26
7. Незавершені капітальні інвестиції.....	26
8. Інвестиційна нерухомість.....	26
9. Основні засоби	27
10. Оренда	28
11. Запаси	29
12. Довгострокова дебіторська заборгованість	29
13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	29
14. Інша поточна дебіторська заборгованість	30
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	31
16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	32
17. Гроші та їх еквіваленти	32
18. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	32
19. Кредити банків та займи	33
20. Інші оборотні активи.....	33
21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33
22. Зобов'язання перед бюджетом.....	33
23. Поточні забезпечення	33
24. Інші поточні зобов'язання	34
25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	34
26. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	34
27. Адміністративні витрати.....	34
28. Витрати на збут	35
29. Інші операційні витрати (доходи)	35
30. Фінансові витрати (доходи).....	35
31. Інші витрати (доходи)	36
32. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки	36
33. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	37
34. Розкриття інформації про пов'язані сторони	37
35. Фактичні і потенційні зобов'язання	38
36. Політика управління ризиками	39
37. Оцінка за справедливою вартістю	42
38. Справедлива вартість фінансових інструментів	43
39. Події після звітної дати	44

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю ФІРМА «ТРИПЛЕКС» (далі – «Товариство»), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий) стан на 31 грудня 2021 р.;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі 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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 в фінансовій звітності, яка зазначає, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства негативно впливають військові вторгнення в Україну, масштаби подальших подій або терміни їх припинення залишаються невизначеними. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2 та 39, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 34 в фінансовій звітності, яка розкриває значну концентрацію операцій з пов'язаними сторонами Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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.

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 розглядалися 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. Додаткового до питань, описаних в розділі «*Основа для думки із застереженням*», і питання, описаного в розділі «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Визнання доходів, 1 052 057 тис. грн. <i>Дивіться Примітку 25</i>	Наші процедури включали, серед іншого: - Ми проаналізували прийнятність та послідовність застосування Товариством облікової політики стосовно визнання доходів у поточному періоді порівняно з попереднім; - ми протестували внутрішні контролю за процесом визнання доходів; - ми проаналізували умови договорів на реалізацію продукції і зосередилися на часі визнання доходу; - ми порівняли доходи, визнані в результаті поставок, що відбулися наприкінці року, до супровідної документації, зокрема, ми зосередилися на часі визнання доходів. Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. не була перевірена аудитором.

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. Очікується, що Звіт про управління, імовірно, буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

Коли ми ознайомимося з іншою інформацією в Звіті про управління, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

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

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

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес.

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.

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 21 червня 2022 р.

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

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності», у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних актів несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

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.

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані із шахрайством, залежить від складнощів, з якими стикаються аудитори при виявленні суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур. Для порушення внаслідок шахрайства властивий вищий ризик невиявлення суттєвого викривлення, ніж ризик його невиявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може бути пов'язаним із складними та ретельно організованими схемами, розробленими для його приховування. Спроможність аудитора виявити шахрайство залежить від таких чинників, як досвідченість порушника, періодичність та обсяг маніпулювань, ступінь змови, відносний розмір окремих сум, якими маніпулюють, а також від посадового рівня причетних осіб.

Наші процедури, стосовно ідентифікації та оцінки потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями серед іншого, полягали в наступному:

- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності;
- ідентифікацію законів і нормативних актів, які безпосередньо впливають на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства;
- оцінку, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних операцій, які можуть вказувати на ризик істотного викривлення унаслідок шахрайства;
- у відношенні ризику шахрайства з боку менеджменту шляхом перевищення своїх повноважень, проведення перевірки бухгалтерських записів; оцінка того, чи судження, зроблені під час складання бухгалтерських оцінок, свідчать про потенційну упередженість; та оцінку обґрунтування будь-яких значних операцій, які виходять за межі звичайної діяльності Товариства.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили визнання доходів, яке включене до розділу «Ключові питання аудиту», як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

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.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804

24 червня 2022 р.

м. Київ, Україна



Сергій Кесарєв

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.

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.

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I – V Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю фірма «Триплекс» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до основних положень облікової політики, які пояснюють як застосовувалися Міжнародні стандарти фінансової звітності у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», включаючи оцінку керівництва, щодо стандартів та інтерпретацій які, використовувались при підготовці керівництвом першого повного комплексу фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2021 року (далі – застосована концептуальна основа).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 2 по 44, була підписана від імені Керівництва Компанії 24 червня 2022 року.

Резніченко В.В.
Керівник



Путілова Л.Ф.
Головний бухгалтер

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

 Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
 Код за ЄДРПОУ 20244069

 Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

 Територія: Дніпропетровська

 Організаційно – правова форма господарювання: Товариство з обмеженою
 відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Середня кількість працівників: 351

Адреса, телефон: , вул.Троїцька, 6.21-А, м.Дніпро, Дніпропетровська обл., 49101, 350008

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за СПОДУ

за КВЕД

20244069

1210100000

240

46.46

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

 01.01.2020
 не підлягає аудиту

 31.12.2020
 не підлягає аудиту

31.12.2021

Прим.	АКТИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	2	54
6	первісна вартість	1001	7	77
6	накопичена амортизація	1002	(5)	(23)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	835
9	Основні засоби	1010	37 952	31 130
9	первісна вартість	1011	46 588	49 191
9	знос	1012	(8 636)	(18 061)
8	Інвестиційна нерухомість	1010	946	880
8	первісна вартість	1011	946	946
8	знос	1012	(66)	(93)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
		1030	-	-
інші фінансові інвестиції				
		1035	-	-
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	161	30
31	Відстрочені податкові активи	1045	3 267	4 088
9	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	8 965	7 666
Усього за розділом I		1095	51 293	43 848
II. Оборотні активи				
11	Запаси	1100	173 331	242 351
	Виробничі запаси	1101	485	892
	Незавершене виробництво	1102	-	-
	Готова продукція	1103	503	-
	Товари	1104	172 343	241 459
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	219 194	126 974
13	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	14 803	73 628
16	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1135	10 833	5 519
		1136	-	-
14	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	113 135	135 766
17	Гроші та їх еквіваленти	1165	4 514	11 039
	Готівка	1166	23	21
	Рахунки в банках	1167	4 160	11 018
	Витрати майбутніх періодів	1170	356	267
20	Інші оборотні активи	1190	1 921	1 775
Усього за розділом II		1195	538 087	597 319
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200	-	-
Баланс		1300	589 380	641 167
			659 509	

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

01.01.2020
не підлягає аудиту31.12.2020
не підлягає аудиту

31.12.2021

Прим.	ПАСИВ	Код рядка		На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
	1	2		3	4
I. Власний капітал					
18	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-	3 395
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
	Додатковий капітал	1410	251	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	85 700	78 380	122 990
	Усього за розділом I	1495	85 951	78 380	126 385
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
19	Довгострокові кредити банків	1510	39 278	33 124	26 643
9, 19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	4 135	3 807	497
19	Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
	Усього за розділом II	1595	43 413	36 931	27 140
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
19	Короткострокові кредити банків	1600	167 173	116 792	108 418
10, 19	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	9 563	10 343	10 619
21	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	102 736	112 502	90 547
22	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	1 054	353	7 695
	у тому числі з податку на прибуток	1621	733	-	6 882
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	254	345	383
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	1 368	1 550	1 576
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	157 742	111 492	62 843
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	29 936
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
23	Поточні забезпечення	1660	2 024	3 463	3 675
24	Інші поточні зобов'язання	1690	18 102	169 016	190 292
	Усього за розділом III	1695	460 016	525 856	505 984
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
	Баланс	1900	589 380	641 167	659 509



Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**2021****2020**

не підлягає аудиту

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
25	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 052 057	908 772
26	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(769 839)	(732 602)
	Валовий прибуток	2090	282 218	176 170
	Валовий (збиток)	2095	-	-
29	Інші операційні доходи	2120	15 538	26 448
	Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
27	Адміністративні витрати	2130	(37 904)	(42 511)
28	Витрати на збут	2150	(87 084)	(79 246)
29	Інші операційні витрати	2180	(6 956)	(24 498)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	165 812	56 363
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
30	Інші фінансові доходи	2220	389	474
31	Інші доходи	2240	18 614	703
30	Фінансові витрати	2250	(15 494)	(22 094)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
31	Інші витрати	2270	(889)	(43 587)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	168 432	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	-	(8 141)
32	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(30 416)	821
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	138 016	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	-	(7 320)

2021**2020**

не підлягає аудиту

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
	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	138 016	(7 320)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2021

2020

не підлягає аудиту

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
Матеріальні затрати	2500	24 512	16 454
Витрати на оплату праці	2505	45 563	43 857
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 770	7 476
Амортизація	2515	13 588	16 026
Інші операційні витрати	2520	48 090	63 889
Разом	2550	140 523	147 702

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

2021

2020

не підлягає аудиту

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

Керівник



Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

2021

2020

не підлягає аудиту

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 234 804	1 144 940
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	-	-
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	48 374	48 193
	Надходження від повернення авансів	3020	1 070	10 463
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Надходження від операційної оренди	3040	2 950	7 387
	Інші надходження	3095	1 333	1 699
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(613 112)	(602 515)
	Праці	3105	(36 355)	(33 831)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 621)	(7 721)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(65 365)	(11 541)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(21 673)	(1 163)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 035)	(1 839)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 657)	(8 539)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(204 544)	(400 871)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(65 526)	(64 707)
	Інші витрачання	3190	(144 109)	(88 557)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		3195	150 899	2 939
II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
	необоротних активів	3205	1 283	402
	Надходження від отриманих відсотків	3215	389	439
	Надходження від погашення позик	3230	198 180	263 945
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
	необоротних активів	3260	(10 189)	(6 664)
	Витрачання на надання позик	3275	(287 314)	(286 440)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		3295	(97 651)	(28 318)
III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
	Власного капіталу	3300	3 234	
	Отримання позик	3305	160 034	295 698
Витрачання на:				
	Інші надходження	3340	14 754	93 340
	Погашення позик	3350	(139 676)	(244 355)
	Сплату дивідендів	3355	(60 035)	-
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 963)	(16 295)
	Інші платежі	3390	-	(96 160)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		3395	(31 652)	32 228
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	21 596	6 849
15	Залишок грошових коштів на початок року	3405	11 039	4 514
	Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	528	(324)
15	Залишок грошових коштів на кінець року	3415	33 163	11 039



Керівник

Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	78 380	78 380
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	78 380	78 380
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	138 016	138 016
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	(162)	(162)
Всього сукупний дохід		-	-	-	-	137 854	137 854
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(93 244)	(93 244)
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	3 395	-	-	-	-	3 395
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	3 395	-	-	-	44 610	48 005
Залишок на кінець року	4300	3 395	-	-	-	122 990	126 385

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (не підлягає аудиту)

Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
Залишок на початок року	4000	-	-	251	-	85 700	85 951
Коригування:							
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	251	-	85 700	85 951
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(7 320)	(7 320)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
Всього сукупний дохід		-	-	-	-	(15 534)	(15 534)
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(251)	-	-	(251)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(251)	-	(7320)	(7 571)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	78 380	78 380



Керівник

Головний бухгалтер

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю фірма «ТРИПЛЕКС» (скорочене найменування – ТОВ фірма «ТРИПЛЕКС») зареєстровано Виконавчим комітетом Самарської районної ради народних депутатів м. Дніпропетровськ згідно з розпорядженням №11-р від 13.01.1994 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12241200000017749. Ідентифікаційний код 20244069.

Компанія здійснює свою діяльність у відповідності зі статуту в редакції від 24 жовтня 2021 року, затвердженим загальними зборами учасників протоколом №64.

Згідно з інформацією в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД:

<i>Код за КВЕД</i>	<i>Вид діяльності</i>
46.46	Оптова торгівля фармацевтичними товарами
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
46.33	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
47.73	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
47.78	Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах
75.00	Ветеринарна діяльність

У відповідності зі свідоцтвом про державну реєстрацію місцезнаходження Компанії:

49101, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, буд.21-А.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2020 відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року, є першим повним комплектом фінансової звітності, складеним відповідно до вимог МСФЗ, розроблених Радою (Комітетом) із міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та тлумачень Комітету з інтерпретації міжнародних стандартів фінансової звітності і Постійного комітету з інтерпретації стандартів, які було затверджено Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та які діяли на дату складання фінансової звітності.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, згідно з вимогами українського законодавства компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком основних засобів, які відображено за умовною собівартістю, у зв'язку з переходом Компанії до підготовки фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на 01 січня 2020 року.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період та на 1 січня 2020 року, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операційне середовище

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

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

Спалах COVID-19

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

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

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати 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.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення, що призвело до повномасштабної війни по всій території України. Враховуючи вищезазначене, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Через вторгнення Компанія зазнала певних збоїв у діяльності та виникли оперативні проблеми, які детально описані в Примітці 39 Події після звітної дати.

Хоча діяльність Компанії на дату затвердження звітності не зазнала значного впливу і керівництво підготувало 12-місячний бюджет на основі відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу на Компанію загалом, його персонал, діяльність, ліквідність та активи. Може бути декілька сценаріїв подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою ймовірністю, а величина впливу на Компанію – від значної до серйозної.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів та запасів (активів), а доступ до логістичних маршрутів у значній мірі залежить від майбутнього розвитку військового вторгнення. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть активи або маршрути транспортування бути пошкодженими чи доступними, і, отже, Компанія не зможе переміщувати свої активи між місцями розташування, клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи грошовий потік на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності і врахувало найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії впливу війни на поточну діяльність Компанії.

Ці прогнози базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший розвиток війни та військового вторгнення в Україну дозволить використовувати існуючі виробничі потужності;
- всі активи Компанії залишаться в безпеці та справному стані;
- логістичні маршрути (залізничний та автомобільний) будуть доступними.

При складанні актуалізованого фінансового прогнозу, керівництво внесло до базового сценарію наступні коригування:

- зниження обсягів реалізації через можливі логістичні труднощі та/або зменшення клієнтів;
- підвищення собівартості виробництва і реалізації продукції, товарів та послуг;
- зниження видатків за рахунок призупинення великих інвестиційних проектів та скорочення несуттєвих капітальних витрат.

Через непрогнозований вплив майбутнього розвитку військового вторгнення, існує суттєва невизначеність, пов'язана з подіями та умовами, які можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі та неспроможність реалізації активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Однак прогнози вказують на те, що, беручи до уваги вищезазначені коригування, Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в найближчому майбутньому. Керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

3. Основні положення облікової політики

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

3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Програмне забезпечення капіталізується на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає до 5 років амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 5 років, ліцензії протягом терміну дії. Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

Група НМА	Строк корисного використання, років
Ліцензії	за терміном дії ліцензії
Програмне забезпечення та сайти	1-5
Інші нематеріальні активи	1-5

3.2. Основні засоби

На дату переходу на МСФЗ в якості доцільної собівартості використовується справедлива вартість.

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншого переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Компанія використовує вартісний критерій при визнанні об'єкта основним засобом. Об'єкт підлягає визнанню у складі основних засобів, якщо його вартість є вищою вартісного критерію, визначеного Податковим кодексом України (п. 14.1.138 ПКУ), а термін його експлуатації є більшим за 1 рік.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за історичною вартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та знецінення. Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначенням і нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

Група основних засобів	Строк корисного використання, років
Будівлі	20-25
Споруди	15-20
Передавальні пристрої	10-15
Машини та обладнання	5-10
Побутова техніка	5-8
Комп'ютерна техніка	2-5
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, меблі та інвентар	4-8

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Компанія капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до Звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються по собівартості за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

Коли об'єкт основних засобів містить окремі компоненти, для яких підходять різні методи або норми амортизації, кожен компонент обліковується окремо, коли ці частини є суттєвими щодо загальної вартості предмета (рішення про компонентний облік приймається з урахуванням характеру окремих компонентів та різного терміну використання таких компонентів порівняно з терміном експлуатації основного засобу).

При придбанні шин та акумуляторів Компанія обліковує їх у складі запасів.

3.3. Інвестиційна нерухомість.

На дату переходу на МСФЗ в якості доцільної собівартості використовується справедлива вартість.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, інвестиційною нерухомістю вважається у разі здавання в операційну оренду більш ніж 75% корисної площі об'єкта.

Компанія первісно оцінює інвестиційну нерухомість за її собівартістю, яка включає ціну її придбання та будь-які видатки, безпосередньо віднесені до придбання.

Після первісного визнання інвестиційна нерухомість оцінюється за моделлю собівартості, тобто первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.

Амортизація інвестиційної нерухомості проводиться прямолінійним способом в межах строків, передбачених для відповідної нерухомості, зайнятої власником

3.4. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася або зменшенням залишку капіталу по дооцінці основних засобів, якщо раніше такий об'єкт було дооцінено.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

3.5. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

3.6. Оцінка справедливої вартості

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

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

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

На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

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

3.7. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2021, 2020 років та 01 січня 2020 року, представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Долар США	27,2782	28,2746	23,6862
Євро	30,9226	34,7396	26,422

3.8. Поточна / довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

3.9. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках, грошові кошти в дорозі та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.10. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу «FIFO».

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Об'єкти МНМА враховуються до складу запасів до моменту початку їх використання.

Резерв на зменшення корисності запасів нараховується в розмірі 100 % вартості запасів, по яким більше ніж 1 календарний рік відсутній рух (надходження чи вибуття) в розрізі окремих місць зберігання. Резерв розраховується на кожну звітну дату по кожній номенклатурній позиції запасів. Ветеринарні препарати, для яких минув строк їх зберігання, списуються безпосередньо на витрати періоду.

3.11. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

3.12. Зареєстрований (пайовий) капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частки учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

3.13. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

3.14. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

3.15. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

3.16. Оренда

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає витрати у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

3.17. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

3.18. Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

3.19. Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послугах в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів. Вхідний ПДВ по проектам незавершеного будівництва може бути відшкодована при отриманні актів по окремих етапах виконаних робіт, або, якщо проект незавершеного будівництва не може бути розділений на етапи, при отриманні документів про завершення підрядних робіт в цілому.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунків по яких не був завершений на звітну дату, відбивається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

3.20. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Для розрахунку податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

3.21. Дохід від договорів з клієнтами

Діяльність Компанії пов'язана з продажем ветеринарних вакцин та препаратів, кормових добавок та інших товарів. Дохід за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продукції.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призиви бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачуються покупцеві (при їх наявності).

i) Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

(ii) Значний компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

(iii) Негрошове відшкодування

Для оцінки справедливої вартості негрошового відшкодування Компанія застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Якщо справедлива вартість негрошового відшкодування не може бути надійно оцінена, воно оцінюється побічно на основі ціни відокремленого продажу.

Залишки за договором

Активи за договором

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

Торгова дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість являє право Компанія на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

Зобов'язання за договором

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

3.22. Фінансові доходи/витрати

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

3.23. Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

3.24. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

За усі попередні звітні періоди, включаючи рік, закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, Компанія складала фінансову звітність відповідно до НП(С)БО. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Порівняння капіталу Компанії станом на 1 січня 2020 (дата переходу на МСФЗ):

Літера кор-ня	АКТИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
I. Необоротні активи					
	Нематеріальні активи	1000	2	-	2
M	первісна вартість	1001	43	(36)	7
M	накопичена амортизація	1002	(41)	36	(5)
O	Незавершені капітальні інвестиції	1005	120	(120)	-
L,B	Основні засоби	1010	23 066	14 886	37 952
L,B	первісна вартість	1011	50 680	(4 092)	46 588
L,B	знос	1012	(27 614)	(18 978)	(8 636)
O	Інвестиційна нерухомість	1015	-	946	946
O	первісна вартість	1016	-	946	946
O	знос	1017	-	-	-
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	161	-	161
D	Відстрочені податкові активи	1045	1 599	1 668	3 267
E	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	-	8 965	8 965
Усього за розділом I			1095	24 948	26 345
II. Оборотні активи					
	Запаси	1100	174 001	(670)	173 331
	Виробничі запаси	1101	485	-	485
	Незавершене виробництво	1102	-	-	-
	Готова продукція	1103	503	-	503
F	Товари	1104	173 013	(670)	172 343
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	235 943	(16 749)	219 194
E,I	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	16 200	(1 397)	14 803
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1135	10 833	-	10 833
		1136	-	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
C,A	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	121 870	(8 735)	113 135
	Гроші та їх еквіваленти	1165	4 514	-	4 514
	Готівка	1166	23	-	23
	Рахунки в банках	1167	4 160	-	4 160
	Витрати майбутніх періодів	1170	356	-	356
I	Інші оборотні активи	1190	33 467	(31 546)	1 921
Усього за розділом II			1195	597 184	(59 097)
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			1200	-	-
Баланс			1300	622 132	(32 752)
					589 380

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Літера корня	ПАСИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
I. Власний капітал					
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-	-
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
	Додатковий капітал	1410	251	-	251
	Резервний капітал	1415	-	-	-
C,F,O, B,D,A	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	94 474	(8 774)	85 700
	Усього за розділом I	1495	94 725	(8 774)	85 951
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
	Довгострокові кредити банків	1510	39 278	-	39 278
E	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	4 135	4 135
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
	Усього за розділом II	1595	39 278	4 135	43 413
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
	Короткострокові кредити банків	1600	167 173	-	167 173
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 131	4 432	9 563
E R	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	96 709	6 027	102 736
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	1 054	-	1 054
	у тому числі з податку на прибуток	1621	733	-	733
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	254	-	254
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	1 368	-	1 368
I	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	189 289	(31 547)	157 742
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
	Поточні забезпечення	1660	2 024	-	2 024
I,R	Інші поточні зобов'язання	1690	25 127	(7 025)	18 102
	Усього за розділом III	1695	488 129	(28 113)	460 016
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
	Баланс	1900	622 132	(32 752)	589 380

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Порівняння капіталу Компанії станом на 31 грудня 2020:

Літера кор-ня	АКТИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
I. Необоротні активи					
	Нематеріальні активи	1000	54	-	54
	первісна вартість	1001	77	-	77
	накопичена амортизація	1002	(23)	-	(23)
L	Незавершені капітальні інвестиції	1005	25	(25)	-
L,B	Основні засоби	1010	21 039	10 091	31 130
L,B	первісна вартість	1011	54 210	(5 019)	49 191
L,B	знос	1012	(33 171)	15 110	(18 061)
O	Інвестиційна нерухомість	1015	119	761	880
O	первісна вартість	1016	652	294	946
O	знос	1017	(533)	467	(66)
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	30	-	30
D	Відстрочені податкові активи	1045	2 999	1 089	4 088
E	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	-	7 666	7 666
Усього за розділом I		1095	24 266	19 582	43 848
II. Оборотні активи					
	Запаси	1100	244 171	(1 820)	242 351
L	Виробничі запаси	1101	867	25	892
	Незавершене виробництво	1102	-	-	-
	Готова продукція	1103	-	-	-
F	Товари	1104	243 304	(1 845)	241 459
C	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	131 813	(4 839)	126 974
E,I	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	74 597	(969)	73 628
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	5 519	-	5 519
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
C,A	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	146 573	(10 807)	135 766
	Гроші та їх еквіваленти	1165	11 039	-	11 039
	Готівка	1166	21	-	21
	Рахунки в банках	1167	11 018	-	11 018
	Витрати майбутніх періодів	1170	267	-	267
I	Інші оборотні активи	1190	24 114	(22 339)	1 775
Усього за розділом II		1195	638 093	(40 774)	597 319
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
		1200	-	-	-
Баланс		1300	662 359	(21 192)	641 167

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Літера корня	ПАСИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
I. Власний капітал					
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-	-
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-	-
E, C, F, O, B, D, A	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	84 692	(6 312)	78 380
	Усього за розділом I	1495	84 692	(6 312)	78 380
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
	Довгострокові кредити банків	1510	33 124	-	33 124
E	Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	3 807	3 807
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
	Усього за розділом II	1595	33 124	3 807	36 931
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
	Короткострокові кредити банків	1600	116 792	-	116 792
E	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 154	4 189	10 343
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	112 502	-	112 502
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	353	-	353
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	345	-	345
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	1 550	-	1 550
I	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	133 831	(22 339)	111 492
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
	Поточні забезпечення	1660	3 463	-	3 463
I	Інші поточні зобов'язання	1690	169 553	(537)	169 016
	Усього за розділом III	1695	544 543	(18 687)	525 856
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
		1700	-	-	-
	Баланс	1900	662 359	(21 192)	641 167

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Порівняння загального сукупного доходу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 :

Літера кор-ня	Стаття	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
N	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	912 942	(4 170)	908 772
F	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(730 939)	(1 663)	(732 602)
	Валовий прибуток	2090	182 003	-	176 170
	Валовий (збиток)	2095		(5 833)	
C,N,F, A,P	Інші операційні доходи	2120	19 134	7 314	26 448
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	-
E,L,O, B	Адміністративні витрати	2130	(40 410)	(2 101)	(42 511)
E,L,F, B	Витрати на збут	2150	(77 842)	(1 404)	(79 246)
C,F,B, P	Інші операційні витрати	2180	(31 154)	6 656	(24 498)
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	51 731	4 632	56 363
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195			
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-
P	Інші фінансові доходи	2220	475	(1)	474
P	Інші доходи	2240	9 083	(8 380)	703
E,P	Фінансові витрати	2250	(20 504)	(1 590)	(22 094)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
B,P	Інші витрати	2270	(51 967)	8 380	(43 587)
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	3 041	-
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(11 182)	-	(8 141)
D	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	1 400	(579)	821
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	2 462	-
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(9 782)	-	(7 320)
	Стаття	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	-
	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	(9 782)	2 462	(7 320)

Корегування А – відображення доходів (витрат) у відповідному періоді згідно методу нарахування;

Корегування В – переоцінка основних засобів на дату застосування МСФЗ;

Корегування С – нарахування резерву очікуваних кредитних збитків відповідно до МСФЗ 9;

Корегування D – відображення відстрочених податків, розрахованих відповідно до вимог МСФЗ;

Корегування Е – відображення оренди згідно МСФЗ 16;

Корегування F – нарахування резерву на запаси;

Корегування I – рекласифікація інших поточних зобов'язань до авансів отриманих згідно вимог МСФЗ та рекласифікація іншої поточної дебіторської заборгованості на аванси видані згідно вимог МСФЗ ;

Корегування O – рекласифікація та переоцінка інвестиційної нерухомості;

Корегування P – відображення доходів (витрат) на нетто-основі;;

Корегування L – рекласифікація МНМА зі складу основних засобів до запасів;

Корегування N - рекласифікація доходу від реалізації продукції (товарів, робіт та послуг);

Корегування M- рекласифікація нематеріальних активів;

Корегування R– рекласифікація зобов'язань

4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Знецінення основних засобів

Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умов конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Компанія здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності. Оцінка резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці згідно моделі очікуваного кредитного збитку по фінансовим активам.

Відсоткові ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях управлінського персоналу. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

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

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2»

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда – Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19

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

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

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

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» - 1 січня 2023 р;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4) - 1 січня 2023 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань» - 1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.);
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» - 1 січня 2022 р.;
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» - 1 січня 2022;
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» - 1 січня 2022 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» - 1 січня 2023 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» - 1 січня 2023 р;
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» - 1 січня 2023 р;

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» - 1 січня 2022 року;
- Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади
- Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості - 1 січня 2022 року;

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення		
	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Первісна вартість:			
На 1 січня	77	7	7
Надходження	-	70	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня	77	77	7
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня	(23)	(5)	(5)
Амортизація за рік	(23)	(18)	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня	(46)	(23)	(5)
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня	54	2	2
На 31 грудня	31	54	2

7. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
На 1 січня	-	-	120
Надходження	6 356	3 306	-
Перекласифіковано до складу основних засобів	(5 521)	(3 236)	-
Перекласифіковано до складу інвестиційної нерухомості	-	-	(120)
Перекласифіковано до складу нематеріальних активів	-	(70)	-
На 31 грудня	835	-	-

8. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Первісна вартість:			
На 1 січня	946	946	-
Надходження	-	-	946
Вибуття	(479)	-	-
На 31 грудня	467	946	946
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня	66	-	-
Амортизація за рік	50	66	-
Вибуття	(23)	-	-
На 31 грудня	93	66	-
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня	880	946	-
На 31 грудня	374	880	946

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

9. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
На 1 січня 2020 року	6 807	8 872	26 428	2 123	2 358	46 588
Надходження	-	128	2 779	286	417	3 610
Вибуття	-	(86)	(809)	(11)	(101)	(1 007)
На 31 грудня 2020 року	6 807	8 914	28 398	2 398	2 674	49 191
Надходження	19	378	4 906	217	-	5 520
Вибуття	(504)	(5 742)	(6 106)	(912)	(1 136)	(14 400)
На 31 грудня 2021 року	6 322	3 550	27 198	1 703	1 538	40 311
Знос та знецінення:						
На 1 січня 2020 року	(1 128)	(3 929)	(70)	(1 174)	(2 335)	(8 636)
Амортизація за рік	(575)	(849)	(8 133)	(324)	(28)	(9 909)
Вибуття	-	62	330	5	87	484
На 31 грудня 2020 року	(1 703)	(4 716)	(7 873)	(1 493)	(2 276)	(18 061)
Амортизація за рік	(676)	(488)	(7 142)	(325)	(25)	(8 656)
Вибуття	378	2 568	3 241	769	868	7 824
На 31 грудня 2021 року	(2 001)	(2 636)	(11 774)	(1 049)	(1 433)	(18 893)
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня 2020 року (не підлягає аудиту)	5 679	4 943	26 358	949	23	37 952
На 31 грудня 2020 року (не підлягає аудиту)	5 104	4 198	20 525	905	398	31 130
На 31 грудня 2021 року	4 321	914	15 424	654	105	21 418

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношені основні засоби первісною вартістю 3 451 тисяч гривень (31 грудня 2020 року – 6 113 тисяч гривень та 1 січня 2020 року – 6 143 тисяч гривень).

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, основні засоби не були оформлені у заставу в якості забезпечення зобов'язань за банківськими кредитами, також на ці дати зовнішніх та внутрішніх ознак знецінення основних засобів не спостерігалось.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

10. Оренда

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.

Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди зі строком оренди менше 12 місяців та таких, що мають низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (приміщень, автомобілів, земельних ділянок) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Балансова вартість на початок періоду	7 666	8 965	-
Приріст	2 048	4 757	-
Витрати на амортизацію	(5 139)	(6 056)	-
Балансова вартість на кінець періоду	4 575	7 666	8 965

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди (включених до складу процентних кредитів і позик) і їх зміни протягом періоду:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Балансова вартість на початок періоду	7 996	8 567	-
Приріст	1 846	4 721	-
Нарахування відсотків	1 063	1 592	-
Платежі	(6 269)	(6 884)	-
Балансова вартість на кінець періоду	4 636	7 996	8 567

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Довгострокові	497	3 807	4 135
Короткострокові	4 139	4 189	4 432
Разом	4 636	7 996	8 567

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Витрати по амортизації активів у формі права власності	(5 139)	(6 056)
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	(1 063)	(1 592)
Разом	(6 202)	(7 648)

Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Протягом одного року	916	841	375
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	235	-
Понад п'ять років	-	-	-
Разом	916	1 077	375

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

11. Запаси

Запаси станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Товари	250 014	244 066	180 808
Матеріали	1 354	377	159
Тара	1 018	498	567
Готова продукція	922	-	503
Матеріали, передані в переробку	251	135	138
МШП	114	10	-
Паливо	96	97	103
Запасні частини	-	-	21
Інші	862	212	18
Разом	254 631	245 395	182 317
Резерв знецінення	(1 977)	(3 044)	(8 986)
Разом з врахуванням резерву	252 654	242 351	173 331

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року банківські кредити не були забезпечені запасами ТОВ фірма «Триплекс». Станом на 01 січня 2020 року банківські кредити були забезпечені запасами. Балансова вартість таких запасів становить на 01 січня 2020 року – 36 192 тис.грн.)

12. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 01 січня 2020 року представлена поворотною фінансовою допомогою співробітникам Компанії. Відповідні витрати (доходи) з первісного визнання заборгованості та її подальшого дисконтування наведені у Примітці 30.

13. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги	118 739	137 273	236 344
Резерв під очікувані кредитні збитки	(7 015)	(10 299)	(17 150)
Разом	111 724	126 974	219 194

Станом на 1 грудня 2020 року дебіторська заборгованість номінальною вартістю 29 921 тис. гривень була знецінена в повному обсязі. Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Сальдо резерву на початок періоду	(10 299)	(17 150)	-
Очікувані кредитні збитки	(480)	-	(17 150)
Дохід від відновлення заборгованості	-	6 638	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	3 764	213	-
Сальдо резерву на кінець періоду	(7 015)	(10 299)	(17 150)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

За строками прострочення дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

31.12.2021			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	77 709	-	0,00%
Від 31 до 90 днів	21 346	-	0,00%
Від 91 до 180 днів	4 588	-	0,00%
Від 181 до 365 днів	7 891	-	0,00%
Понад 365 днів	7 205	7 015	89,58%
Разом	118 739	7 015	5,91%
31.12.2020 не підлягає аудиту			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	69 600	-	0,00%
Від 31 до 90 днів	39 920	-	0,00%
Від 91 до 180 днів	12 699	-	0,00%
Від 181 до 365 днів	3 793	-	0,00%
Понад 365 днів	11 261	10 299	91,46%
Разом	137 273	10 299	7,50%
01.01.2020 не підлягає аудиту			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	63 440	2 060	3,25%
Від 31 до 90 днів	94 543	3 070	3,25%
Від 91 до 180 днів	59 508	1 932	3,25%
Від 181 до 365 днів	9 060	294	3,25%
Понад 365 днів	9 793	9 793	100,00%
Разом	236 344	17 150	7,22%

14. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлена таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Розрахунки за виданими позиками	218 771	144 510	121 850
Інша дебіторська заборгованість	734	2 076	45
Резерв під очікувані кредитні збитки	(12 901)	(10 820)	(8 760)
Разом	206 604	135 766	113 135

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Сальдо резерву на початок періоду	(10 820)	(8 760)	-
Очікувані кредитні збитки	(2 081)	(2 060)	(8 760)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-	-
Сальдо резерву на кінець періоду	(12 901)	(10 820)	(8 760)

Станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років інша дебіторська заборгованість була поточною, зі строком прострочення до 30 днів. Розрахунки за виданими позиками за строками виникнення представлені у такий спосіб:

31.12.2021			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	204 505	-	0,00%
Від 31 до 90 днів	-	-	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-
Понад 365 днів	15 000	12 901	86,01%
Разом	219 505	12 901	5,88%
31.12.2020 не підлягає аудиту			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	131 573	-	0.00%
Від 31 до 90 днів	-	-	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-
Понад 365 днів	15 000	10 820	72,13%
Разом	146 573	10 820	7,38%
01.01.2020 не підлягає аудиту			
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	121 870	8 760	7,19%
Від 31 до 90 днів	-	-	-
Від 91 до 180 днів	-	-	-
Від 181 до 365 днів	-	-	-
Понад 365 днів	-	-	-
Разом	121 870	8 760	7,19%

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 та 01 січня 2020 років представлена авансами виданими Компанією за матеріали, майбутні роботи та послуги.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

16. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
ПДВ до відшкодування	-	5 107	10 833
Податок на прибуток	-	394	-
Інші податки та збори	22	18	-
Разом	22	5 519	10 833

17. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Рахунки в банках	28 466	11 008	2 509
Депозит на вимогу	10	10	1 651
Кошти в касі	4	21	23
Кошти в дорозі	4 683	-	331
Разом	33 163	11 039	4 514

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Грошові кошти в гривнях	33 163	9 594	3 205
Грошові кошти у євро	-	887	674
Грошові кошти у доларах США	-	558	635
Разом	33 163	11 039	4 514

18. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений та станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином

Учасник	% володіння	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)	98,00%	3 327	-	-
СЕМЕНЯЧЕНКО С. А.	2,00%	68	-	-
Разом	100,00%	3 395	-	-

Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – відсутній. Причина відсутності – відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

19. Кредити банків та займи

Кредити банків та займи станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Довгострокові банківські кредити та займи			
Довгострокові банківські кредити	26 643	33 124	39 278
Довгострокові займи	-	-	-
	26 643	33 124	39 278
Короткострокові банківські кредити та займи			
Поточні банківські кредити	108 418	116 792	167 173
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	6 480	6 154	5 131
Поточна частина довгострокових займів	-	-	-
	114 898	122 946	172 304
Разом кредитів	141 541	156 070	211 582

	Строк погашення	Валюта	%	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Кредитна лінія в українському банку	2022 рік	EUR	2-4%	43 743	12 692	138 702
Кредитна лінія в українському банку	2022 рік	UAH	7-10%	97 798	143 378	-
Кредитна лінія в українському банку		UAH	15-17%	-	-	72 409
Кредитна лінія в українському банку		UAH	0,01-2%	-	-	471
Кредитна лінія в українському банку		UAH	19-21%	-	-	-

20. Інші оборотні активи

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Розрахунки по ПДВ	2 000	1 775	1 921
Разом	2 000	1 775	1 921

21. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 та 01 січня 2020 років представлена торговою кредиторською заборгованістю Компанії перед постачальниками товарів, робіт та послуг.

22. Зобов'язання перед бюджетом

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Податок на прибуток	6 882	-	761
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	255	283	240
Інші	558	70	53
Разом	7 695	353	1 054

23. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021, 31 грудня 2020 та 01 січня 2020 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

24. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені таким чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Розрахунки за отриманими позиками	178 247	160 769	14 663
Розрахунки за нарахованими відсотками	12 016	8 210	3 294
ПДВ в розрахунках	2	-	3
Інша кредиторська заборгованість	27	37	142
Разом	190 292	169 016	18 102

Розрахунки за отриманими позиками на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років складаються з кредитів, отриманих від материнської компанії Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД, а станом на 01 січня 2020 року з кредиту, отриманого від материнської компанії Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД в сумі 11 843 тис. грн. та безвідсоткових фінансових допомог, наданих пов'язаним особам в сумі 2 820 тис. грн.

	Строк погашення	Валюта	%	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Кредит Ей.Пі.Кей.Ю	2022 рік	EUR	2,5	123 691	104 219	
Кредит Ей.Пі.Кей.Ю	2022 рік	USD	3	54 556	56 550	11 843

25. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, чистий дохід включав:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Дохід від реалізації товарів	1 043 857	908 654
Дохід від реалізації готової продукції	8 157	-
Дохід від реалізації робіт і послуг	43	118
Разом	1 052 057	908 772

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Собівартість реалізованих товарів	(762 775)	(732 602)
Собівартість реалізованої готової продукції	(7 064)	-
Разом	(769 839)	(732 602)

27. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, адміністративні витрати включали:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Заробітна плата	(22 328)	(27 361)
Послуги сторонніх організацій	(7 963)	(6 966)
Амортизація	(4 102)	(5 247)
Матеріальні витрати	(1 302)	(1 344)
Банківські послуги	(716)	-
Податки	(352)	(263)
Інше	(1 141)	(1 330)
Разом	(37 904)	(42 511)

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

28. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, витрати на збут включали:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Заробітна плата	(31 636)	(23 922)
Послуги сторонніх організацій	(31 342)	(22 441)
Матеріальні витрати	(13 075)	(8 840)
Амортизація	(8 957)	(10 371)
Інше	(2 074)	(13 672)
Разом	(87 084)	(79 246)

29. Інші операційні витрати (доходи)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, інші операційні витрати (доходи) включали:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Дохід від операційних курсових різниць	8 271	1
Дохід від списання кредиторської заборгованості	3 329	9 894
Дохід від операційної оренди	1 854	5 673
Дохід від відновлення резерву на запаси	1 067	5 942
Дохід від відновлення резерву на очікувані кредитні збитки	-	4 578
Інший дохід	1 017	360
Інші операційні доходи разом	15 538	26 448
Зміна суми очікуваних кредитних збитків	(2 561)	-
Матеріальні витрати	(1 288)	(542)
Податки	(831)	(1 322)
Амортизація	(529)	(409)
Витрати від продажу необоротних активів	(313)	(152)
Заробітна плата	(274)	-
Зміна суми резерву на запаси	(16)	(5 454)
Витрати від операційних курсових різниць	-	(16 169)
Інші витрати	(1 144)	(450)
Інші операційні витрати разом	(6 956)	(24 498)
Разом	8 582	1 950

30. Фінансові витрати (доходи)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, фінансові витрати (доходи) включали:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Відсотки отримані	389	439
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	-	35
Фінансові доходи	389	474
Відсотки за кредитами	(14 414)	(20 503)
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди	(1 063)	(1 591)
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	(17)	-
Фінансові витрати	(15 494)	(22 094)
Разом	(15 105)	(21 620)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

31. Інші витрати (доходи)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, інші витрати (доходи) включали:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Дохід від неопераційних курсових різниць	18 044	-
Одержана безповоротна фінансова допомога	-	-
Інший дохід	570	703
Інші доходи	18 614	703
Витрати від неопераційних курсових різниць	1	(42 778)
Витрати на надання благодійної допомоги	-	(15)
Інші витрати	(890)	(794)
Інші витрати	(889)	(43 587)
Разом	17 725	(42 884)

32. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020, Компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Поточні витрати з податку на прибуток	(28 947)	-
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(1 469)	821
Разом	(30 416)	821

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні з прибутком представлені в такий спосіб:

	2021	2020 не підлягає аудиту
Прибуток до оподаткування	168 432	-
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %))	(30 318)	-
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(98)	821
Разом	(30 416)	821

Відмінності між МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче наведено податковий ефект змін тимчасових різниць, який відображено у звіті про фінансовий стан:

	31.12.2021	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2020 не підлягає аудиту	Відображено у прибутках (збитках)	01.01.2020 не підлягає аудиту
Відстрочені податкові активи					
Запаси	355	(193)	548	(1 069)	1 617
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 585	(216)	3 801	(863)	4 664
Від'ємне значення	-	(1 803)	1 803	1 803	-
Відстрочені податкові зобов'язання					
Основні засоби	(1 320)	745	(2 065)	949	(3 014)
Чисті відстрочені податкові активи	2 620	(1 467)	4 087	820	3 267

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Відстрочені податкові активи	3 940	6 152	6 281
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 320)	(2 065)	(3 014)
Чисті відстрочені податкові активи визнані у звіті про фінансовий стан	2 620	4 087	3 267

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

33. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Кредити банків та займи	141 541	156 070	211 582
Відсотки до сплати	12 016	8 210	3 294
Заборгованість по оренді	4 636	7 996	8 567
Разом	158 193	172 276	223 443

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків та займи	Відсотки до сплати	Заборгованість по оренді	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
На 1 січня 2020 року (не підлягає аудиту)	211 582	3 294	8 567	223 443
Рух коштів	(78 238)	(16 295)	(6 884)	(101 417)
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	20 503	1 592	22 095
Приріст	-	-	4 721	4 721
Курсові різниці	22 726	708	-	23 434
На 31 грудня 2020 року (не підлягає аудиту)	156 070	8 210	7 996	172 276
Рух коштів	(13 103)	(9 963)	(6 269)	(29 335)
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	14 414	1 063	15 477
Приріст	-	-	1 846	1 846
Курсові різниці	(1 426)	(645)	-	(2 071)
На 31 грудня 2021 року	141 541	12 016	4 636	158 193

34. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Учасники Компанії,
- Інші пов'язані сторони,
- Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор, директор з виробництва, директор з якості та головний бухгалтер

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер): Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр), кінцевий бенефіціарний власник (контролер) – відсутній. Причина відсутності – відсутні власники, які володіють часткою в статутному капіталі компанії, яка б перевищувала розмір 25%.

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки.

	2021	2020 не підлягає аудиту
Продажі пов'язаним сторонам:		
Дохід від реалізації	122 240	151 941
Придбання у пов'язаних сторін:		
Покупки у пов'язаних сторін	(50 871)	(16 998)
Нарахування відсотків	(4 683)	(4 558)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років представлені нижче:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Заборгованість пов'язаних сторін			
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22 393	25 470	138 155
У тому числі резерв	(1 406)	(2 066)	(10 746)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	34	278	2 628
Інша поточна дебіторська заборгованість	205 469	119 474	98 713
У тому числі резерв	(12 901)	(9 690)	(7 678)
Заборгованість перед пов'язаними сторонами			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(27 915)	(5 456)	(9 495)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(61 596)	(108 926)	(154 598)
Інші поточні зобов'язання	(178 247)	(160 768)	(18 463)
Поточна кредиторська заборгованість з учасниками	(29 936)	-	-
Розрахунки за нарахованими відсотками	(11 388)	(7 350)	(2 105)

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 1 244 тис. грн. (2020 рік: 1 665 тис. грн.).

35. Фактичні і потенційні зобов'язання**Потенційні зобов'язання****Судові процеси**

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

Поруки

Товариство виступає поручителем за банківськими кредитами третіх осіб. Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума заборгованості третіх сторін за кредитами, за якими Товариство надало поруку становить 167 226 тис. грн.

36. Політика управління ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Фінансові активи			
Довгострокова дебіторська заборгованість	130	30	161
Гроші та їх еквіваленти	33 163	11 039	4 514
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 724	126 974	219 194
Інша поточна дебіторська заборгованість	206 604	135 766	113 135
Фінансові зобов'язання			
Кредити банків та займи	141 541	156 070	211 582
Заборгованість по оренді	4 636	7 996	8 567
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 547	112 502	102 736
Інші поточні зобов'язання	190 292	169 016	18 102

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням оцінюваних кредитних збитків.

Компанія не вимагає застави по фінансових активах. Керівництво розробило кредитну політику й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікуванні кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікуванні кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків підприємства від аналогічних активів.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти та депозити, здебільшого виникає внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією.

Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Ризики концентрації

Концентрації ризику виникають унаслідок фінансових інструментів, що мають подібні характеристики і на які зміни економічних або інших умов впливають подібним чином.

Компанія схильна до ризику концентрації в обсязі операцій із пов'язаними сторонами, які зазначені в примітці «34. Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики, а також фінансові активи, доступні для продажу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2021, 2020 та 01 січня 2020 років:

Категорії фінансових інструментів

31.12.2021	UAH	USD	EUR	GBP	Разом
Фінансові активи					
Довгострокова дебіторська заборгованість	130	-	-	-	130
Гроші та їх еквіваленти	33 163	-	-	-	33 163
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 724	-	-	-	111 724
Інша поточна дебіторська заборгованість	206 604	-	-	-	206 604
Разом	351 621	-	-	-	351 621
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	97 797	-	43 743	-	141 540
Заборгованість по оренді	4 636	-	-	-	4 636
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39 156	526	50 865	-	90 547
Інші поточні зобов'язання	544	59 788	129 960	-	190 292
Разом	142 133	60 314	224 568	-	427 015
Чиста позиція	209 488	(60 314)	(224 568)	-	(75 394)
31.12.2020 (не підлягає аудиту)	UAH	USD	EUR	GBP	Разом
Фінансові активи					
Гроші та їх еквіваленти	9 594	558	887	-	11 039
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	126 974	-	-	-	126 974
Інша поточна дебіторська заборгованість	135 766	-	-	-	135 766
Разом	272 334	558	887	-	273 779
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	143 378	-	12 692	-	156 070
Заборгованість по оренді	7 996	-	-	-	7 996
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	18 845	5 888	87 769	686	113 188
Інші поточні зобов'язання	865	60 252	107 899	-	169 016
Разом	171 084	66 140	208 360	686	446 270
Чиста позиція	101 250	(65 582)	(207 473)	(686)	(172 491)
01.01.2020 (не підлягає аудиту)	UAH	USD	EUR	GBP	Разом
Фінансові активи					
Гроші та їх еквіваленти	3 205	635	674	-	4 514
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	218 790	6	398	-	219 194
Інша поточна дебіторська заборгованість	113 135	-	-	-	113 135
Разом	335 130	641	1 072	-	336 843
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	72 880	-	138 702	-	211 582
Заборгованість по оренді	8 567	-	-	-	8 567
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	33 111	3 834	65 791	-	102 736
Інші поточні зобов'язання	3 912	13 948	242	-	18 102
Разом	118 470	17 782	204 735	-	340 987
Чиста позиція	216 660	(17 141)	(203 663)	-	(4 144)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Аналіз чутливості до валютного ризику.

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США та Євро.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткової зміни курсів валют.

Вплив на прибуток до оподаткування	Збільшення / зменшення	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
Зміна валютного курсу долара США	10%	(6 031)	(6 558)	(20 747)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	6 031	6 558	20 747
Зміна валютного курсу Євро	10%	(22 457)	(20 747)	(17 249)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	22 457	20 747	17 249

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31.12.2021	У звітні про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	141 541	54 424	60 474	26 643	141 541
Заборгованість по оренді	4 636	2 310	1 829	497	4 636
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 547	90 547	-	-	90 547
Інші поточні зобов'язання	190 292	190 292	-	-	190 292
Разом	427 016	337 573	62 303	27 140	427 016
31.12.2020 не підлягає аудиту	У звітні про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	156 070	121 909	1 037	33 124	156 070
Заборгованість по оренді	7 996	2 207	1 982	3 807	7 996
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	112 502	112 502	-	-	112 502
Інші поточні зобов'язання	169 016	169 016	-	-	169 016
Разом	445 584	405 634	3019	36 931	445 584
01.01.2020 не підлягає аудиту	У звітні про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Кредити банків та займи	211 582	104 469	67 835	39 278	211 582
Заборгованість по оренді	8 567	1 881	2 551	4 135	8 567
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	102 736	102 736	-	-	102 736
Інші поточні зобов'язання	18 102	18 102	-	-	18 102
Разом	340 987	227 188	70 386	43 413	340 987

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення відношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

Співвідношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу на 31 грудня 2021 та 2020 років представлено наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту
Прибутку до оподаткування	168 432	(8 141)
Разом капітал	126 385	78 380
Співвідношення прибутку від операцій до суми власного капіталу -%	133,3%	-10,4%

37. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2021 року:

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках	Значні спостережувані вихідні дані	Значні неспостережувані вихідні дані
		(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 3)
Довгострокова дебіторська заборгованість	130	-	130	-
Гроші та їх еквіваленти	33 163	-	33 163	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	111 724	-	111 724	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	206 604	-	206 604	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків та займи	141 541	-	141 541	-
Заборгованість по оренді	4 636	-	4 636	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 547	-	90 547	-
Інші поточні зобов'язання	190 292	-	190 292	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року:

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках	Значні спостережувані вихідні дані	Значні неспостережувані вихідні дані
		(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 3)
Гроші та їх еквіваленти	11 039	-	11 039	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	126 974	-	126 974	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	135 766	-	135 766	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків та займи	156 070	-	156 070	-
Заборгованість по оренді	7 996	-	7 996	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	112 502	-	112 502	-
Інші поточні зобов'язання	169 016	-	169 016	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «ТРИПЛЕКС»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 01 січня 2020 року:

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках	Значні спостережувані вихідні дані	Значні неспостережувані вихідні дані
		(Рівень 1)	(Рівень 2)	(Рівень 3)
Гроші та їх еквіваленти	4 514	-	4 514	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	219 194	-	219 194	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	113 135	-	113 135	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 36):				
Кредити банків та займи	211 582	-	211 582	-
Заборгованість по оренді	8 567	-	8 567	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	102 736	-	102 736	-
Інші поточні зобов'язання	18 102	-	18 102	-

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

38. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту	31.12.2021	31.12.2020 не підлягає аудиту	01.01.2020 не підлягає аудиту
<u>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>						
Довгострокова дебіторська заборгованість	130	30	161	130	30	161
Гроші та їх еквіваленти	33 163	11 039	4 514	33 163	11 039	4 514
Торгова дебіторська заборгованість	111 724	126 974	219 194	111 724	126 974	219 194
Інша поточна дебіторська заборгованість	206 604	135 766	113 135	206 604	135 766	113 135
Фінансові активи разом	351 621	273 809	337 004	351 621	273 809	337 004
<u>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</u>						
Кредити банків та займи	141 541	156 070	211 582	141 541	156 070	211 582
Заборгованість по оренді	4 636	7 996	8 567	4 636	7 996	8 567
Торгова кредиторська заборгованість	90 547	112 502	102 736	90 547	112 502	102 736
Інші поточні зобов'язання	190 292	169 016	18 102	190 292	169 016	18 102
Фінансові зобов'язання разом	427 016	445 584	340 987	427 016	445 584	340 987

39. Події після звітної дати

21 лютого 2022 року президент росії оголосив про визнання незалежності двох регіонів України - самопроголошених Донецької народної республіки та Луганської народної республіки, і наказав ввести війська у дві контрольовані повстанцями східні області. Декілька країн у відповідь оголосили про введення санкції проти росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року росія почала широкомасштабне військове вторгнення в Україну, через що, указом Президента, був оголошений воєнний стан.

Через вторгнення Компанія зазнала певних збоїв у діяльності та виникли оперативні проблеми, зокрема, але не обмежуючись:

Виробництво та реалізація

На дату затвердження фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень, керівництво контролює всі її операції. Весь штат працівників залучений до трудової діяльності на місцях, а адміністративний персонал з травня переведений до роботи в офіс, хоча за потребою є технічна можливість організувати їх роботу дистанційно.

Відбулися значні перебої в ланцюжку поставок через логістичні складнощі, включаючи постачання сировини, ПММ та інших матеріалів. Тим не менш, на теперішній час Компанія працює в нормальному режимі, а керівництво продовжує докладати зусиль для пом'якшення впливу на операційну діяльність.

У той час як Компанія в більшості реалізує продукцію, товари та послуги в Україні, існуючі експортні контракти не потерпають від логістичних труднощів через закриття українських морських портів. Внутрішні поставки в деякі регіони країни зриваються через активні бойові дії.

Постійні гуманітарні зусилля

Підприємство, працюючи з волонтерами, з початку війни надає гуманітарну допомогу фермерським господарствам, еко- і зоопаркам та індивідуальним фермерам, незважаючи на матеріально-технічні проблеми.

Стан активів

Станом на дату затвердження звітності активи Компанії не зазнали жодних пошкоджень. План аварійного відновлення ІТ-систем покриває можливий ризик втрати даних внаслідок пошкодження дата-центрів, а резервне копіювання даних було впроваджене раніше, ще у минулих звітних періодах, як один з елементів комплексної політики інформаційної безпеки.

Компанія передала декілька вантажівок з напівпричепами та легкових транспортних засобів до Збройних Сил України.

Вплив на фінансове становище та результати діяльності

Компанія на регулярній основі контролює свої зобов'язання та підтримує тісний контакт з усіма своїми кредиторами, та має достатньо коштів для покриття платежів з обслуговування існуючих зобов'язань. Компанія співпрацює з існуючими та потенційними кредиторами (включаючи державні банки) з метою залучення додаткового фінансування, якщо це буде потрібно в майбутньому. Протягом п'яти місяців 2022 року Компанія залучила кредитів від українських банків на суму 60 850 тис. грн. та виплатила 100 093 тис. грн., а також виключила зі свого кредитного портфелю кредити банків в іноземних валютах.

Виходячи з того, що вищезазначене не є коригуючими подіями, дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань для відображення впливу цих подій. Тривалість і наслідки війни в Україні наразі залишаються неясними. Неможливо достовірно оцінити тривалість та тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати Компанії в найближчому майбутньому.

Спираючись на фактично вжиті та заплановані заходи спрямовані на пом'якшення впливу негативних наслідків триваючого військового вторгнення на діяльність Компанії до дати затвердження фінансової звітності, керівництво дійшло висновку щодо доцільності складання фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, звертаючи увагу на суттєву невизначеність, як зазначено у Примітці 2 «Припущення щодо функціонування в найближчому майбутньому».