

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ТОВ «Вірлпул Компані Україна»

Фінансова звітність згідно з
Міжнародними стандартами фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ.....	(a)
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	(i)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року.....	1
Звіт про сукупний дохід за 2021 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік.....	5
Звіт про власний капітал за 2021 рік.....	7
Звіт про власний капітал за 2020 рік.....	8
Примітки	
1. ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ.....	9
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ.....	9
3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	9
4. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ.....	10
5. ІСТОТНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	14
6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	15
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДКИ 1005, 1010).....	22
8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДОК 1000).....	23
9. ЗАПАСИ (РЯДКИ 1100).....	23
10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1125, 1130, 1135, 1190).....	23
11. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК 1165).....	24
12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ 1400, 1410, 1420).....	24
13. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК 1515).....	25
14. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДКИ 1615, 1620, 1630).....	25
15. ДОВГОСТРОКОВІ ТА КОРОТКОСТРОКОВІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ (РЯДКИ 1520, 1660).....	26
16. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК 1635).....	26
17. РОЗРАХУНКИ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	26
18. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	27
19. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2000).....	28
20. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК 2050).....	28
21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК 2120).....	28
22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК 2130).....	28
23. ВИТРАТИ НА ЗБУТ (РЯДОК 2150).....	29
24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДОК 2180).....	29
25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ, ЧИСТА ВАРТІСТЬ (РЯДКИ 2220, 2250).....	29
26. ДОГОВІРНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	29
27. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	29
28. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	31
29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	31

Керівництво подає Звіт про управління та фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. Товариства з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна» (надалі – «Компанія»).

Організаційна структура та опис діяльності Компанії

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна» було створено на підставі рішення установчих зборів учасників від 22 жовтня 2009 р. (до 2 квітня 2018 р., Компанія мала назву ТОВ "Індезіт Україна"). Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами на території України та сусідніх країн. Станом на 31 грудня 2021, 2020 та 2019 рр. у Компанії не було дочірніх підприємств.

Юридична адреса Компанії: вул. Євгена Сверстюка, 2-а, м. Київ, 02002, Україна. Фактична адреса Компанії: вул. Євгена Сверстюка, 2-а, м. Київ, 02002, Україна.

Статутний капітал

Статутний капітал Компанії складає 1 208 184 тис. грн станом на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 1 208 184 тис. грн) та повністю сплачений учасником. Станом на 31 грудня 2021, 2020 та 2019 рр. 100% капіталу Компанії належало Вірлпул ЕМЕА С.П.А. (Італія).

Результати діяльності

Фінансові результати Компанії наведено у Звіті про сукупний дохід на сторінці 3. Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. склав 142 426 тис. грн, а за аналогічний період попереднього року чистий збиток складав 139 240 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Підхід Компанії до управління ліквідністю базується на аналізі термінів погашення фінансових активів та зобов'язань та має на меті забезпечення наявності, на постійній основі, достатніх коштів для виконання вимог кредиторів, що не є пов'язаними сторонами, та фінансування короткострокових операційних витрат.

Станом на 31 грудня 2021 р. поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 540 090 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 р.: 397 898 тис. грн). Переважна частина (54%) поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2021 р. припадає на заборгованість перед пов'язаними сторонами (31 грудня 2020 р.: 62%).

Ризики

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, операційні ризики Компанії пов'язані з поточною політичною та економічною ситуацією в Україні. Ці ризики описані у Примітках 2, 3 та 27 до фінансової звітності. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації в Україні і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Перспективи розвитку

Керівництво не очікує суттєвих змін в основній діяльності Компанії в досяжному майбутньому. За винятком воєнного вторгнення в Україну, описаних у Примітках 3 та 29 у фінансовій звітності, після звітної дати не відбулося жодних подій, включаючи події, пов'язані з пандемією КОВІД-19, та включаючи події, що стосуються війни та пов'язаних з ним санкцій в Україні, Росії та/або Білорусі, що потребують внесення коригувань або розкриття у фінансовій звітності чи в примітках до неї.

Екологічні аспекти

Оскільки Компанія не здійснює виробничої діяльності, безпосередній негативний вплив на навколишнє середовище відсутній.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Станом на 31 грудня 2021 р. в Компанії працювало 45 співробітників (31 грудня 2020 р.: 45 співробітників). Компанія надає рівні права працівникам та підтримує їх професійний та соціальний розвиток.

Дослідження та інновації

Інвестиції в інноваційну діяльність та розробки в 2021 та 2020 рр. Компанією не здійснювались.

Генеральний директор

16 лютого 2024 р.

м. Київ, Україна



Габатнікова Г.В.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «Вірлпул Компані Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна» («Компанія»), представленої на сторінках 1–31, що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Компанія нараховує наприкінці року суми бонусів та мотиваційних виплат, що, як очікується, будуть сплачені покупцям у наступному місяці або будуть взаємозаліковані проти дебіторської заборгованості, і класифікує ці суми як забезпечення. Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. суми цих нарахувань склали 28 927 тис. грн, 75 030 тис. грн та 52 104 тис. грн, відповідно. МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» встановлює, що забезпечення – це зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення. Нараховані бонуси та мотиваційні виплати не відповідають визначенню забезпечень. Отже, станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. забезпечення завищені, а нарахування, що є складовою кредиторської заборгованості за товари і послуги, занижені на 28 927 тис. грн, 75 030 тис. грн та 52 104 тис. грн, відповідно.

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 Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («PMСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс PMСЕБ») 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 PMСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 29 у фінансовій звітності, які описують, що після звітної дати Російська Федерація здійснила військове вторгнення в Україну, що мало негативний вплив на діяльність Компанії після закінчення звітного періоду. Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітках 3 та 29, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. 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. Щодо кожного питання описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Дохід є ключовим показником ефективності Компанії, що створює ризик його некоректного відображення з метою досягнення встановлених показників ефективності. Тому ми вважаємо визнання доходу ключовим питанням аудиту.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 6 до фінансової звітності.

Ми розглянули облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу, визнання знижок та повернення товарів.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет передачі контролю за товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю за товарами з датою визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації щодо ознак того, чи є Компанія принципалом чи агентом за цими договорами реалізації.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходів та поверненню товарів, які відбулися у звітному році перед звітною датою та у році після звітної дати, та оцінили, до якого періоду вони відносяться та в якому періоді визнані.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, які передбачали, серед іншого, здійснення помісячного аналізу транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними.

Перехід на МСФЗ та складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ

Згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV, Компанія відповідає критеріям підприємства, що становить суспільний інтерес (через її розмір), що вимагає складання першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2021 р. і за рік, що закінчився вказаною датою. До 2021 року Компанія складала свою фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»).

Управлінський персонал склав перший повний комплект фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився вказаною датою. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» вимагає

Ми проаналізували облікову політику, розроблену Компанією згідно з вимогами МСФЗ, з огляду на вимоги МСФЗ 1.

Ми проаналізували сутність коригувань, проведених на дату переходу на МСФЗ та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Ми перевірили математичну правильність коригувань, пов'язаних з переходом на МСФЗ.

Ми проаналізували розкриття інформації, складені Компанією стосовно звірок (узгоджень), що вимагаються МСФЗ 1.

Ключове питання аудиту

від Компанії проведення коригувань до фінансової звітності при переході на МСФЗ, а також розкриття звірок (узгодження), які надають достатню інформацію для того, щоб користувачі могли зрозуміти сутність цих коригувань та спеціальних звірок власного капіталу, відображеного за НП(с)БО, до власного капіталу за МСФЗ. Тому ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту. Ефекти першого застосування МСФЗ розкриті в Примітці 4 до фінансової звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище в розділі «Основа для думки із застереженням», кредиторська заборгованість за товари і послуги та забезпечення Компанії станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р., і 1 січня 2020 р. є викривленими. Ми дійшли висновку, що інша інформація не є суттєво викривленою в Звіті про управління 2021 рік, оскільки він не містить інформацію про кредиторську заборгованість за товари і послуги та забезпечення, на які впливає це питання.

Відповідальність управлінського персоналу та учасника за фінансову звітність

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

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

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ 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 поставити під значний сумнів здатність Компанії 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо учаснику разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо учаснику твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо йому про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась учаснику, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VIII»):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

29 квітня 2022 року нас було призначено Дирекцією Компанії в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить чотири роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для учасника Компанії.

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для учасника Компанії, який ми випустили 16 лютого 2024 року відповідно до вимог ст. 35 Закону № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг.

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



Володимир Дабіжа
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

16 лютого 2024 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна» Територія: м. Київ Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності: Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення Середня кількість працівників: 45 Адреса: Україна, м. Київ, вул. вул. Є. Сверстюка, 2а, 02002 Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	за ЄДРПОУ	2021 12 31
	за КОАТУУ	37001764
	за КОПФГ	8038200000
	за КВЕД	240
		46.43
		V

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

Актив	Код рядка	Примітки	1 січня 2020 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
1	2			3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	8	1 239	798	357
первісна вартість	1001		4 502	4 502	4 250
накопичена амортизація	1002		3 263	3 704	3 893
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7	472	472	-
Основні засоби	1010	7	41 390	28 137	19 031
первісна вартість	1011		50 772	49 740	49 412
знос	1012		9 382	21 603	30 381
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		38	-	-
Усього за розділом I	1095		43 139	29 407	19 388
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	9	88 066	58 502	63 997
Виробничі запаси	1101		39	-	-
Товари	1104		88 027	58 502	63 997
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	372 545	398 351	536 384
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10	3 701	2 314	379
з бюджетом	1135	10	30 541	39 348	36 697
у тому числі з податку на прибуток	1136		9 688	2 650	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		-	17	-
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	405 525	332 655	152 616
Витрати майбутніх періодів	1170		472	1 479	2 039
Інші оборотні активи	1190	10	14 850	10 630	16 049
Усього за розділом II	1195		915 700	843 296	808 161
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		958 839	872 703	827 549

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Фінансова звітність

Пасив	Код рядка	Примітки	1 січня 2020 р.	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	1 208 184	1 208 184	1 208 184
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	12	9 912	9 912	9 912
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12	(669 895)	(809 135)	(666 709)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		548 201	408 961	551 387
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13	20 818	14 476	4 277
Довгострокові забезпечення	1520	15	2 983	3 868	3 814
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		23 801	18 344	8 091
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14	319 079	338 638	184 831
розрахунками з бюджетом	1620	14	1 318	34	15 532
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	15 532
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	14	6 852	6 161	6 017
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	98	13 369	20 677
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660	15	59 490	87 180	40 980
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	16	34
Усього за розділом III	1695		386 837	445 398	268 071
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700		-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
Баланс	1900		958 839	872 703	827 549

Директор

Головний бухгалтер / Фінансовий директор



Набатнікова Г. В.

Богуславська С. Б.

Підприємство: ТОВ «Вірлпул Компані Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
37001764		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	2 003 957	1 752 884
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(1 612 178)	(1 676 483)
Валовий:				
прибуток	2090		391 779	76 401
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	21	6 874	2 064
Адміністративні витрати	2130	22	(47 405)	(48 406)
Витрати на збут	2150	23	(177 781)	(138 443)
Інші операційні витрати	2180	24	(3 226)	(28 769)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		170 241	-
збиток	2195		-	(137 153)
Доход від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	2 377	9 748
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	25	(2 289)	(2 509)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		170 329	-
збиток	2295		-	(129 914)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	27 903	9 326
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		142 426	-
збиток	2355		-	(139 240)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	142 426	(139 240)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 182	596
Витрати на оплату праці	2505	36 394	32 928
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 818	4 783
Амортизація	2515	13 158	13 184
Інші операційні витрати	2520	171 860	164 127
Разом	2550	228 412	215 618

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Головний бухгалтер / Фінансовий директор



Назаренікова Г. В.

Богуславська С. Б.

Підприємство: ТОВ «Вірлпул Компані Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
37001764		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 972 137	1 935 078
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	157 205	160 344
Надходження від повернення авансів	3020	245	7 181
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	24 159	21 670
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 868 937)	(1 790 478)
Праці	3105	(32 613)	(31 612)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 023)	(5 321)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(386 627)	(373 081)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9 722)	(2 288)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(330 897)	(308 383)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(46 008)	(62 410)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(453)	(197)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(337)	(551)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(141 244)	(76 967)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 377	9 748
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 377	9 748

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірпул Компані Україна»
Фінансова звітність

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(13 090)	(13 230)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(13 090)	(13 230)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(151 957)	(80 449)
Залишок коштів на початок року	3405	332 655	405 525
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(28 082)	7 579
Залишок коштів на кінець року		152 616	332 655

Директор

Габанікова Г. В.

Головний бухгалтер / Фінансовий директор

Богуславська С. Б.



Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «Вірлпул Компані Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
37001764		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 208 184	-	9 912	-	(809 135)	-	-	408 961
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 208 184	-	9 912	-	(809 135)	-	-	408 961
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	142 426	-	-	142 426
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	142 426	-	-	142 426
Залишок на кінець року	4300	1 208 184	-	9 912	-	(666 709)	-	-	551 387

Директор

Насетнікова Г. В.

Головний бухгалтер / Фінансовий директор

Богуславська С. Б.



Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «Вірлпул Компані Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
37001764		

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 208 184	-	9 912	-	(669 895)	-	-	548 201
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни (Примітка 4.Е)	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 208 184	-	9 912	-	(669 895)	-	-	548 201
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(139 240)	-	-	(139 240)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(139 240)	-	-	(139 240)
Залишок на кінець року	4300	1 208 184	-	9 912	-	(809 135)	-	-	408 961

Директор

Головний бухгалтер / Фінансовий директор



Григоренко Г. В.

Бодулавська С. Б.

1. Опис діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна» (далі – «Компанія») було створене 22 жовтня 2009 р. згідно з рішенням установчих зборів (до 2 квітня 2018 р., Компанія мала назву ТОВ "Індезіт Україна"). Основною діяльністю Компанії є оптова торгівля побутовими електротоварами на території України.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр., ВІРЛПУЛ ЕМЕА С.П.А. є єдиним учасником Компанії.

Станом на 31 грудня 2021 р., в Компанії працювали 45 співробітників (31 грудня 2020 р.: 45 співробітників).

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Євгена Сверстюка, 2-а, м. Київ, 02002, Україна.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії 16 лютого 2024 року.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

У 2021 р. українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3,2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4,4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів. Рівень інфляції становив 10% у 2021 р., для порівняння 2020 р.: 5%, що є найбільшим показником з 2017 р. Також 2021 рік відзначився незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1,2% щодо долару США та 4,9% щодо Євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

Національний банк України («НБУ») переглядав розмір облікової ставки декілька разів за 2021 р.: підвищення облікової ставки від 6,5% в березні 2021 р. до 8,5% у вересні 2021 р.

Впродовж 2021 р., Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги події, що мали початок у 2014 році (анексію АР Крим, а також збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей). Ситуація стала більш напруженою в кінці 2021 р. у зв'язку з концентрацією російської армії на кордоні з Україною.

3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладеній українською мовою та опублікованій на веб-сторінці Міністерства фінансів України, та з вимогами до складання фінансової звітності, встановленими Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

В попередніх періодах, включно по 31 грудня 2020 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є першою фінансовою звітністю, що Компанія склала згідно із МСФЗ. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2020 року. Ефект переходу від НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 4 цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2021 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 5, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2021 року.

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу первісної собівартості.

Для подання основних форм фінансової звітності (форми 1 - 4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Фінансова звітність представлена в українських гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн»), якщо не зазначено інше.

Безперервність діяльності

Як зазначено в Примітці 29, 24 лютого 2022 р., Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну («Війну»). За цим прослідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженого Верховною Радою України, та наступним запровадженням пов'язаних з цим тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище.

Впродовж перших місяців війни логістика була основним обмежуючим фактором для ведення бізнесу, проте станом на сьогодні основні логістичні проблеми вирішено. В березні 2022 р., Компанія почала відновлювати реалізацію товарів, поступово перейшовши на звичайні обсяги реалізації до кінця травня 2022 р. Перелік клієнтів Компанії в 2022 році не зазнав суттєвих змін в порівнянні із 2021 роком. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску активи Компанії не зазнали ушкоджень від бойових дій і не знаходяться в районах ведення активних бойових дій.

Управлінський персонал провів оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Компанії і дійшов висновку, що основними ризиками для Компанії та підтримки її прибутковості на достатньому рівні зараз є:

- фізична втрата або ушкодження активів внаслідок бойових дій;
- втрата частини ринку збуту на тимчасово окупованих територіях та внаслідок зменшення купівельної спроможності кінцевих покупців.

Щоб проаналізувати вплив вищезазначених ризиків і підтвердити припущення про безперервність діяльності, керівництво підготувало прогноз руху грошових коштів на період дванадцяти місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, який показав, що чистий операційний грошовий потік Компанії очікується позитивним. Крім того, Компанія отримала лист-запевнення від материнської компанії про надання фінансування з боку материнської компанії для підтримки операційної діяльності Компанії принаймні по березень 2024 року, якщо в цьому виникне необхідність.

Керівництво Компанії визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, враховуючи поточний фінансовий стан Компанії та наявність листа-запевнення від материнської компанії про надання фінансування з її боку, керівництво Компанії вважає обґрунтованою складання цієї фінансової звітності на припущенні, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Майбутні зміни в обліковій політиці

При складанні цієї фінансової звітності за МСФЗ, Компанія застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними станом на 31 грудня 2021 року.

На дату ухвалення цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КІМФЗ інтерпретації були випущені, але не застосувалися, оскільки вони набувають чинності після звітної дати. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії у наступних періодах:

Стандарт або зміни	Дата набрання чинності (з)
Посилання на Концептуальну основу фінансової звітності – Зміни до МСФЗ 3	1 січня 2022 р.
Основні засоби: Продаж перед цільовим використанням - Поправки до МСБО 16	1 січня 2022 р.
Обтяжливі контракти - Витрати на виконання контракту - Зміни до МСБО 37	1 січня 2022 р.
МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» - Перше застосування МСФЗ дочірньою компанією	1 січня 2022 р.
МСБО 41 «Сільське господарство» - Оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 р.
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійні включені в «10% тест» на припинення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 р.
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 р.
Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових	1 січня 2023 р.
Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 р.
Розкриття облікових політик (зміни до МСБО 1 та МСФЗ Практичне застосування 2)	1 січня 2023 р.
Визначення облікових оцінок (зміни до МСБО 8)	1 січня 2023 р.
Відстрочений податок, що відноситься до активу та зобов'язання, що виникли з однієї операції (зміни до МСБО 12)	1 січня 2023 р.
Орендна відповідальність у продажу та зворотній оренді – Поправки до МСБО 16	1 січня 2024 р.
Класифікація зобов'язань як поточних та довгострокових – Поправки до МСБО 1	1 січня 2024 р.
Продаж або внесок активів від інвестора до асоційованої компанії або спільного підприємства зобов'язань як поточних та довгострокових – Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	не визначено

4. Перше застосування МСФЗ

Як зазначено в Примітці 3, ця фінансова звітність є першою фінансовою звітністю, складеною за МСФЗ. За періоди по 31 грудня 2020 року включно, Компанія складала свою фінансову звітність згідно НП(с)БО.

Компанія склала фінансову звітність згідно з МСФЗ, які діяли станом на 31 грудня 2021 року, разом з порівняльною інформацією за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»), включає вхідний звіт про фінансовий стан на 1 січня 2020 року (дату переходу Компанії на МСФЗ).

У наступних таблицях наведений сукупний ефект та пояснення природи коригувань статей фінансової звітності за НП(с)БО станом на 1 січня та 31 грудня 2020 року, а також за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, зроблених у зв'язку з переходом Компанії на МСФЗ.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Примітки до фінансової звітності

Узгодження балансу за НП(с)БО зі звітом про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2020 р.:

Актив	Код рядка	Примітка	Згідно НП(с)БО на 1 січня 2020 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 1 січня 2020 р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	Д	6 029	(4 790)	1 239
первісна вартість	1001	Д	20 725	(16 223)	4 502
накопичена амортизація	1002	Д	14 696	(11 433)	3 263
Незавершені капітальні інвестиції	1005		472	-	472
Основні засоби	1010		9 291	32 099	41 390
первісна вартість	1011	А, Є	18 673	32 099	50 772
знос	1012		9 382	-	9 382
Інші необоротні активи	1090		38	-	38
Усього за розділом I	1095		15 830	27 309	43 139
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		91 932	(3 866)	88 066
Виробничі запаси	1101		39	-	39
Товари	1104	Ж	91 893	(3 866)	88 027
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Б, Е	351 957	20 588	372 545
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	А	4 205	(504)	3 701
з бюджетом	1135	З	15 942	14 599	30 541
у тому числі з податку на прибуток	1136		9 688	-	9 688
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	Е	22 081	(22 081)	-
Гроші та їх еквіваленти	1165		405 525	-	405 525
Витрати майбутніх періодів	1170	А	911	(439)	472
Інші оборотні активи	1190	З	29 449	(14 599)	14 850
Усього за розділом II	1195		922 002	(6 302)	915 700
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		937 832	21 007	958 839

Пасив	Код рядка	Примітка	Згідно НП(с)БО на 1 січня 2020 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 1 січня 2020 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 208 184	-	1 208 184
Додатковий капітал	1410		9 912	-	9 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	Д	(659 312)	(10 583)	(669 895)
Усього за розділом I	1495		558 784	(10 583)	548 201
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	А	-	20 818	20 818
Довгострокові забезпечення	1520		2 983	-	2 983
Усього за розділом II	1595		2 983	20 818	23 801
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги	1615	А, Е	15 839	303 240	319 079
розрахунками з бюджетом	1620	Д	360	958	1 318
розрахунками з оплати праці	1630	З	-	6 852	6 852
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		98	-	98
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	Е	293 426	(293 426)	-
Поточні забезпечення	1660	З	66 342	(6 852)	59 490
Усього за розділом III	1695		376 065	10 772	386 837
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
Баланс	1900		937 832	21 007	958 839

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Примітки до фінансової звітності

Узгодження балансу за НП(с)БО зі звітом про фінансовий стан за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 р.:

Актив	Код рядка	Примітка	Згідно НП(с)БО на 31 грудня 2020 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 31 грудня 2020 р.
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		798	-	798
первісна вартість	1001		4 502	-	4 502
накопичена амортизація	1002		3 704	-	3 704
Незавершені капітальні інвестиції	1005		472	-	472
Основні засоби	1010		6 238	21 899	28 137
первісна вартість	1011	А, Є	17 877	31 863	49 740
знос	1012	А, Є	11 639	9 964	21 603
Усього за розділом I	1095		7 508	21 899	29 407
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		60 424	(1 922)	58 502
Товари	1104	Ж	60 424	(1 922)	58 502
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	Е	364 111	34 240	398 351
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	А	2 818	(504)	2 314
з бюджетом	1135	З, Є	32 057	7 291	39 348
у тому числі з податку на прибуток	1136	Є	11 976	(9 326)	2 650
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	Е	34 240	(34 240)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		17	-	17
Гроші та їх еквіваленти	1165		332 655	-	332 655
Витрати майбутніх періодів	1170	А	1 918	(439)	1 479
Інші оборотні активи	1190	З, Є	28 568	(17 938)	10 630
Усього за розділом II	1195		856 808	(13 512)	843 296
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		864 316	8 387	872 703

Пасив	Код рядка	Примітка	Згідно НП(с)БО на 31 грудня 2020 р.	Коригування	Згідно МСФЗ на 31 грудня 2020 р.
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		1 208 184	-	1 208 184
Додатковий капітал	1410		9 912	-	9 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(801 328)	(7 807)	(809 135)
Усього за розділом I	1495		416 768	(7 807)	408 961
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	1515	А	-	14 476	14 476
Довгострокові забезпечення	1520		3 868	-	3 868
Усього за розділом II	1595		3 868	14 476	18 344
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	А, Е	14 259	324 379	338 638
розрахунками з бюджетом	1620	Є	9 360	(9 326)	34
у тому числі з податку на прибуток	1621	Є	9 326	(9 326)	-
розрахунки з оплати праці	1630	З	-	6 161	6 161
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		14 690	(1 321)	13 369
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	Е	312 014	(312 014)	-
Поточні забезпечення	1660	З	93 341	(6 161)	87 180
Інші поточні зобов'язання	1690		16	-	16
Усього за розділом III	1695		443 680	1 718	445 398
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-	-
Баланс	1900		864 316	8 387	872 703

Узгодження загального сукупного доходу за НП(с)БО до загального сукупного доходу за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.:

Стаття	Код рядка	Примітка	Згідно з НП(с)БО за 2020 р.	Коригування	Згідно з МСФЗ за 2020 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Г	2 110 284	(357 400)	1 752 884
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		(1 676 483)	-	(1 676 483)
Валовий:				-	
прибуток	2090		433 801	(357 400)	76 401
збиток	2095		-	-	-
Інші операційні доходи	2120	В, Г	1 402 990	(1 400 926)	2 064
Адміністративні витрати	2130	А	(45 204)	(3 202)	(48 406)
Витрати на збут	2150	А	(500 380)	361 937	(138 443)
Інші операційні витрати	2180	А, Б, В, Г	(1 427 897)	1 399 128	(28 769)
Фінансовий результат від операційної діяльності					
прибуток	2190		-	-	-
збиток	2195		(136 690)	(463)	(137 153)
Інші фінансові доходи	2220		9 748	-	9 748
Фінансові витрати	2250	А	-	(2 509)	(2 509)
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	2290		-	-	-
збиток	2295		(126 942)	(2 972)	(129 914)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		9 326	-	9 326
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	2350		-	-	-
збиток	2355		(136 268)	(2 972)	(139 240)

Примітки до узгодження власного капіталу у фінансовій звітності за НП(с)БО з власним капіталом у фінансовій звітності за МСФЗ станом на 1 січня 2020 р. та 31 грудня 2020 р., а також до узгодження загального сукупного доходу за НП(с)БО до загального сукупного доходу за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.:

А *Облік оренди за МСФЗ 16*

При складанні цієї фінансової звітності, Компанія застосувала вимоги МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 вимагає від орендарів обліковувати оренду за єдиним балансовим методом, подібним до методу обліку фінансової оренди. Станом на 1 січня 2020 р. та 31 грудня 2020 р., Компанія мала два договори оренди. Відповідно, Компанія розрахувала теперішню вартість майбутніх платежів з оренди і визнала зобов'язання з оренди (рядки 1515 та 1615) та право оренди активу (рядок 1011) в сумі 30 632 тис. грн станом на 1 січня 2020 та 31 грудня 2020 рр.

Авансовий платіж по договору оренди в загальній сумі 943 тис. грн був відображений у складі активу з праву користування (рядок 1011), а Дебіторська заборгованість (рядок 1130) та Витрати майбутніх періодів (рядок 1170) були зменшені на цю суму. Також до складу активу з праву користування (рядок 1011) були капіталізовані витрати по'язані з укладанням договорів оренди в сумі 524 тис. грн.

В 2020 р., Адміністративні витрати (рядок 2130) та Знос основних засобів (рядок 1012) були збільшені на суму нарахованої амортизації активу з права користування в сумі 10 200 тис. грн. Також, Інші операційні витрати (рядок 2180) були збільшені на 5 235 тис. грн, а Адміністративні витрати (рядок 2130) зменшені на 187 тис. грн на ефект курсових різниць, при перерахунку зобов'язань з оренди на звітну дату.

Суму зобов'язань з оренди (рядок 1515) було збільшено на суму амортизації відсотку за 2021 рік в розмірі 2 509 тис. грн. Відповідні витрати були відображені у складі Фінансових витрат (рядок 2250).

Суму Адміністративних витрат (рядок 2130) та Витрати на збут (рядок 2150) було зменшено на суму раніше визнаних витрат з оренди на 6 811 тис. грн та 4 537 тис. грн, відповідно.

Б *Резерв під очікувані кредитні збитки*

Після застосування МСФЗ 9, Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 1 493 тис. грн станом на 1 січня 2020 р. В 2020 р., цей резерв не був використаний, а відповідний дохід від розформування резерву в сумі 1 493 тис. грн був визнаний у складі Інших операційних витрат (рядок 2180).

В *Відображення доходів/витрат від курсових різниць на нетто-основі*

У фінансових звітностях Компанії за попередні періоди, що були складені згідно до НП(с)БО, курсові різниці були представлені розгорнуто у складі Інших операційних доходах (рядок 2120) та Інших операційних витрат (рядок 2180). Після переходу на МСФЗ, Компанія представила ці доходи та витрати на нетто-основі. Сума коригування склала 1 402 871 тис. грн в 2020 році.

Д Нематеріальні активи

Керівництво Компанії дійшло висновку, що кілька об'єктів нематеріальних активів не відповідають критеріям визнання активу, тому прийняло рішення припинити їх визнання починаючи із 1 січня 2020 р. Первісна вартість та накопичена амортизація цих об'єктів станом на 1 січня 2020 р. становила: 16 223 тис. грн та 11 433 тис. грн, відповідно. Чистий результат від списання цих об'єктів у сумі 4 790 тис. грн разом із нарахованим зобов'язанням із ПДВ у сумі 958 тис. грн, був відображений у складі непокритих збитків станом на 1 січня 2020 р. Загальна сума складає 5 748 тис. грн.

Е Презентація балансів із пов'язаними особами

Компанія відобразила дебіторську та кредиторську заборгованість від пов'язаних осіб у складі рядку 1125 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та рядок 1615 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Відповідно, сума в рядках 1145 та 1645 станом на 31 грудня 2020 р. була зменшена на: 34 240 тис. грн (1 січня 2020 р.: 22 081 тис. грн) та 312 041 тис. грн (1 січня 2020 р.: 293 426 тис. грн)

Є Інші коригування

При складанні цієї фінансової звітності, також було зроблено кілька інших несуттєвих коригувань.

З Зміна презентація активів та зобов'язань

При складанні цієї фінансової звітності, Керівництво виправило помилки допущені в попередніх звітних періодах в презентації:

- зобов'язань з нарахованих премій співробітникам (1 січня 2020 р.: 4 367 тис. грн; 31 грудня 2020 р.: 4 352 тис. грн) та зобов'язань з балансу невикористаних відпусток (1 січня 2020 р.: 2 485 тис. грн; 31 грудня 2020 р.: 1 809 тис. грн). Відповідні баланси були перенесені зі складу рядку 1660 «Поточні забезпечення» до складу рядку 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з оплати праці»;
- податку на додану вартість до відшкодування (1 січня 2020 р.: 14 599 тис. грн; 31 грудня 2020 р.: 16 617 тис. грн). Відповідні баланси були перенесені зі складу рядку 1190 «Інші оборотні активи» до складу рядку 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом».

Ці коригування не мали впливу на фінансовий результат Компанії.

Виправлення помилок

Г Коригування суми доходу на знижки покупцям

У відповідності до вимог МСФЗ, Компанія презентувала дохід отриманий від покупців на нетто-основі з наданими покупцям мотиваційними виплатами за стимулювання збуту продукції та ретро-бонусами.

Ж Оцінка запасів

При складанні цієї фінансової звітності, Керівництво виправило помилку допущену в попередніх звітних періодах і відобразило товарні запаси за чистою вартістю реалізації. Відповідне коригування склало 3 866 тис. грн та 1 922 тис. грн на 1 січня 2020 р. та 31 грудня 2020 р., відповідно.

Дохід від зменшення суми резерву в сумі 1 944 тис. грн був визнаний у складі Інших операційних доходів (рядок 2120) в 2020 р.

Наведені вище коригування також вплинули на суму власного капіталу Компанії станом на 1 січня 2020 року та 31 грудня 2020 року.

Відповідно до МСФЗ, Компанією були зроблені виправлення в звіті про рух грошових коштів за 2020 рік. Зокрема, Компанія відобразила витрати на сплату зобов'язань з оренди у рядку 3365 (Фінансова діяльність) у сумі 13 230 тис. грн, що у фінансовій звітності Компанії, складеній згідно НП(с)БО, були відображені у рядку 3100 (Операційна діяльність).

5. Істотні бухгалтерські оцінки та судження при застосуванні облікової політики

В процесі застосування облікової політики Компанії, наведеної в Примітці 6, керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, яка не може бути визначена з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи

валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) для дебіторської заборгованості

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для дебіторської заборгованості. Залежно від того, чи наявні кількісні та якісні індикатори знецінення фінансових активів, Компанія здійснює розрахунок та оцінку резерву очікуваних кредитних збитків за:

- індивідуальною оцінкою щодо контрагентів та фінансових активів за такими контрагентами, які значно вирізняються із загальної вибірки дебіторів Компанії;
- колективною оцінкою для заборгованості, щодо якої резерв за індивідуальною оцінкою не нараховано.

Для залишків дебіторської заборгованості та/або боржників клієнтів, які підпадають під індивідуальну оцінку, необхідно виконати окремий перегляд аналіз наступних позицій та факторів, які впливають на резерв очікуваних кредитних збитків:

- залишки товарного кредиту, що стосуються ще не узгоджених знижок або утворені через неприйняті суми платежів;
- виставлені претензії та порушені судові спори;
- залишки кредиторської заборгованості, які заблоковані для оплати;
- нараховані знижки на користь таких клієнтів.

Під час розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, Компанія використовує професійне судження з метою обґрунтованого формування зазначених припущень і вибору вихідних даних для розрахунку знецінення, з врахуванням на підставі досвіду діяльності Компанії в минулому, інформації про існуючі ринкові умови і майбутні прогностичні оцінки, наявні станом на кінець кожного звітного періоду.

Сума резерву під очікувані кредитні збитки за колективною оцінкою визначається як сума резервів під очікувані кредитні збитки, нарахованих за кожною групою. Резерв під очікувані кредитні збитки для кожної групи прострочення розраховується як добуток відповідного коефіцієнту непогашеної заборгованості та суми торгівельної дебіторської заборгованості відповідної групи прострочення.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогностичної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії (нуль) та прогностична інформація (згідно звітів Moody's) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Забезпечення та умовні зобов'язання

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню шляхом перемовин, посередництва, арбітражу або державного врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми, необхідної для погашення зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

6. Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземної валюти

Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою і валютою подання для Компанії.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про сукупний дохід. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю придбання і доведення їх до готовності до використання, а також невідшкодовувані податки (в тому числі і ПДВ). Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються активами, натомість відповідні витрати визнаються в звіті про сукупний дохід в періоді, в якому вони були понесені. Строки корисного використання нематеріальних активів є обмеженими.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються впродовж періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації відображається у звіті про сукупний дохід в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Строк корисного використання нематеріальних активів складає 10 років, але не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав.

Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у звіті про сукупний дохід в момент припинення визнання активу.

Основні засоби

Основні засоби включають наступні групи:

Назва групи основних засобів

Поліпшення орендованих приміщень
Машини та обладнання
Інструменти, прилади та інвентар
Інші необоротні матеріальні активи

Нижче наведені основні принципи облікової політики щодо усіх основних засобів, за винятком активів з права користування. Облікова політика, що стосується активів з права користування, наведена у окремому розділі «Оренда» Примітки 6.

При первісному визнанні собівартість основних засобів розподіляється на їх суттєві частини, кожна з яких амортизується окремо. Собівартість основних засобів включає витрати на придбання, не відшкодовувані податки (в тому числі і ПДВ), а також витрати, що безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта основних засобів у стан, придатний до використання.

В подальшому основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Витрати на поточний ремонт і обслуговування відносяться на витрати по мірі того, як вони понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються. Доходи і збитки, що виникають від списання основних засобів включаються в звіт про сукупний дохід по мірі виникнення.

Після проведення кожної технічної експертизи її вартість додається до балансової вартості основних засобів, так само як і вартість заміщення, за умови виконання критеріїв визнання.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом зі зменшенням їх початкової вартості до ліквідаційної вартості впродовж строку їх експлуатації. Нарахування амортизації на об'єкти основних засобів розпочинається з першого дня місяця, в якому такий актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Для наступних груп або видів основних засобів Компанія встановлює наступні строки корисного використання:

Назва групи основних засобів	Строк експлуатації
Поліпшення орендованих приміщень	на строк оренди, але не більше 20 років
Машини та обладнання	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Інші необоротні матеріальні активи	5 років

Оцінка залишкового строку корисної експлуатації здійснюється регулярно щодо всіх об'єктів основних засобів. Зміни в оцінках обліковуються перспективно.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття. Прибуток чи збиток від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансової вартості цих активів і визнаються у звіті про сукупний дохід по мірі виникнення.

Оренда

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли відповідний актив став доступним для використання). Активи з права користування оцінюються за собівартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення та з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Собівартість активів з права користування включає суму первісної оцінки орендного зобов'язання (як описано нижче), понесені первісні прямі витрати та орендні платежі, зроблені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Собівартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні місця, на якому він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу впродовж певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом впродовж строку оренди. Строк оренди визначається індивідуально щодо кожного об'єкту оренди (базового активу), виходячи з невідомого періоду оренди та періодів, протягом яких Компанія може продовжити або припинити дію оренди.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання можливості придбання, актив амортизується впродовж очікуваного строку корисного використання.

Орендні зобов'язання

На дату початку оренди, Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. При цьому орендні платежі включають:

- фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню,
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди,
- суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціну виконання опціону на придбання, якщо є обгрунтована впевненість в тому, що Компанія скористається опціоном, та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію Компанією можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, Компанія використовує ставку додаткових запозичень на дату початку оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена припустима ставка відсотка.

Після первісного визнання, сума орендних зобов'язань збільшується на суму процентів за такими зобов'язаннями та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки можливості придбання базового активу.

Короткострокова оренда

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Компанія визначила вартісний критерій для класифікації активів малоцінними в розмірі 5 000 (п'ять тисяч) доларів США без ПДВ за офіційним курсом обміну гривні до долара США, встановленого Національним Банком України на дату початку дії договору оренди.

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про сукупний дохід на прямолінійній основі впродовж строку дії договору оренди.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак можливого зменшення корисності активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК)). Якщо виявлено ознаки можливого зменшення корисності активу, то розраховується сума очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин: справедливої вартості активу чи ОГГК за вирахуванням витрат на продаж, та вартості при використанні активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу, за винятком активів, що самостійно (тобто незалежно від інших активів чи груп активів) не генерують потоки грошових коштів. Такі активи тестуються на знецінення у складі ОГГК, до якої вони належать. Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто його вартість зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризику, властиві активу/ОГГК. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються коефіцієнтом оцінки або

іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у складі інших витрат звіту про сукупний дохід.

На кожну звітну дату Компанія визначає наявність ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшились. Якщо виявлено такі ознаки, то Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише у випадку, коли відбулася зміна в оцінці, яка використовувалась для визначення суми очікуваного відшкодування активу/ОГГК з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. При цьому балансова вартість активу/ОГГК збільшується до суми його/її очікуваного відшкодування. Збільшена вартість активу не може перевищувати балансову вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якщо б в минулому не було визнано збиток від зменшення корисності активу чи ОГГК. Таке сторнування визнається у звіті про сукупний дохід за період.

Запаси

Придбані запаси обліковуються Компанією за їх первісною вартістю, що складається з наступних витрат:

- ціни придбання, що сплачується згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- и непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією;
- витрати на транспортування запасів до складу Компанії, навантаження і розвантаження;
- інші витрати понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній (придатний для запланованого використання) стан.

При вибутті запасів використовуються метод середньозваженої собівартості.

Поточне місцезнаходження запасів на дату складання фінансової звітності не є визначальним фактором для Компанії при визнанні запасів і віднесення їх до активів. Компанія визнає активами придбані запаси на підставі переходу права власності або передачі майнових ризиків, навіть якщо такі запаси фізично не доставлені до Компанії.

Після первісного визнання, на кожну звітну дату Компанія оцінює запаси за меншою з таких двох величин:

- собівартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу за вирахуванням попередньо оцінених витрат на завершення виробництва та попередньо оцінених витрат, необхідних для здійснення продажу.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на три категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з перекласифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без перекласифікації накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);

- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, фінансові активи Компанії складались виключно із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

До фінансових активів Компанії, які обліковуються за амортизованою собівартістю, відносяться: торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності. Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу (або, де застосовано, частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів) припиняється тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу (частини фінансового активу або частини групи однорідних фінансових активів); або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком кінцевим одержувачам; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, але передає контроль над активом.

Коли Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигод від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки - це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія використовує ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Компанія не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Фінансові зобов'язання

Визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики отримані, кредиторська заборгованість, а також деривативи, які є інструментами ефективного хеджування. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за мінусом, у випадку кредиторської заборгованості, кредитів та позик отриманих, прямих витрат на операцію.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість і орендні зобов'язання.

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість з фіксованим терміном погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких витрат на операцію, дисконтів та премій.

Оцінка орендних зобов'язань описана в розділі «Оренда» основних принципів облікової політики.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді, коли воно погашене (анульоване), тобто коли визначене в договорі зобов'язання виконане, скасоване або термін його дії закінчився.

Якщо існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того самого кредитора на значно змінених умовах, або умов існуючого зобов'язання в подальшому змінюються, відповідна заміна зобов'язання або зміна умов відображаються як припинення визнання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості зобов'язань визнається в прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей; та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках у банках та короткострокові банківські депозити зі строком погашення (на момент розміщення депозиту) до трьох місяців. У випадку, якщо у Компанії обліковуються суми, використання яких обмежено, такі суми виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при складанні звіту про рух грошових коштів та звіту про фінансовий стан. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями впродовж, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів. Всі грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю, а грошові кошти в іноземній валюті підлягають переоцінці за поточним курсом на дату складання фінансової звітності.

Забезпечення

Забезпечення визнається тільки тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання в результаті минулих подій, існує висока ймовірність того, що для погашення зобов'язань буде необхідний відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і може бути зроблена достовірна оцінка суми зобов'язань. Коли Компанія очікує, що частину або всю суму забезпечення буде відшкодовано, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли існує цілковита впевненість, що відшкодування буде отримано. Витрати, пов'язані із будь-яким із забезпечень, визнаються в прибутках чи збитках з урахуванням відшкодування, якщо таке є.

Майбутні події, які можуть впливати на суму, потрібну для погашення зобов'язання, враховуються в розрахунку суми забезпечення, коли є достатні об'єктивні свідчення того, що такі події відбудуться.

Якщо ефект вартості грошей у часі є суттєвим, забезпечення дисконтуються, використовуючи поточну ставку до оподаткування, що відображає, якщо необхідно, ризики, притаманні зобов'язанню. Якщо використовується метод дисконтування грошових потоків, збільшення зобов'язань у зв'язку зі скороченням періоду дисконтування включається до фінансових витрат.

Забезпечення на гарантійний ремонт (заміну) побутової техніки

Відповідно до законодавчих вимог, Компанія забезпечує гарантійне обслуговування товарів (побутової техніки), які були реалізовані Компанією.

Для організації гарантійних ремонтів Компанія створює забезпечення на суму очікуваних витрат на гарантійний ремонт та/або заміну побутової техніки. Розрахунок забезпечення здійснюється на підставі історичної інформації щодо кількості звернень кінцевих покупців для отримання послуг гарантійного обслуговування з урахуванням загального обсягу реалізації товарів та вартості отриманих послуг гарантійного обслуговування, наданих сервісними центрами.

Компанія нараховує забезпечення на гарантійний ремонт та/або заміну побутової техніки в кінці кожного місяця. При надходженні від сервісних центрів документів, які підтверджують понесені витрати на гарантійне обслуговування та/або заміну побутової техніки та інших товарів, такі витрати визнаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за рахунок створеного забезпечення, або шляхом збільшення витрат відповідного звітного періоду у звіті про сукупний дохід.

Дивіденди

Дивіденди визнаються у зобов'язаннях і вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони оголошені.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія прийшла до висновку, що в договорах з клієнтами вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Договори з клієнтами не містять змінної частини винагороди (можливості повернення товарів, знижок тощо) та можливості отримання негрошової компенсації.

Компанія вирішила застосувати практичний прийом, передбачений МСФЗ 15, та не виділяти фінансовий елемент з суми компенсації, належної до сплати покупцями, якщо Компанія отримує короткострокові аванси від покупців.

Наступні критерії визнання мають дотримуватися до того, як дохід буде визнано:

Дохід від продажу товарів

Дохід, який виникає в ході звичайної діяльності, визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами/продукцією чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Дохід від надання послуг

Дохід від надання послуг, що не є основним видом діяльності, але є пов'язаним з основною діяльністю, визнається в періоді надання таких послуг та відображається у складі чистого доходу від реалізації послуг. Для послуг, за якими визначено конкретний обсяг робіт у кількісному вимірі дохід оцінюється та визнається на основі фактичного споживання послуг покупцем. Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

Залишки за договорами

Договірний актив

Договірний актив - це право суб'єкта господарювання на компенсацію за товари та послуги, надані клієнту. Якщо Компанія здійснює передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це право Компанії на компенсацію, яке є безумовним (тобто щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Облік дебіторської заборгованості більш детально описаний в розділі «Фінансові активи» основних принципів облікової політики.

Договірне зобов'язання

Договірне зобов'язання - це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Договірні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами покупцеві).

Фінансові доходи

До фінансових доходів відносяться процентні доходи, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних, розрахункових та інших рахунках, відкритих у банківських установах, а також процентні доходи від застосування методу ефективного відсотка щодо фінансових активів.

Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарахування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень, і при необхідності нараховує зобов'язання.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім різниць, що виникають в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім випадків, коли відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка під час здійснення не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток).

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування у розрахунках з одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, а також аванси надані та отримані, включають суму податку на додану вартість.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності якщо немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання та/або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно. Якщо можливість будь-якого вибуття при погашенні не є віддаленою, сума таких умовних зобов'язань розкривається у фінансовій звітності.

7. Основні засоби та Незавершені капітальні інвестиції (рядки 1005, 1010)

	31 грудня 2021 р.	31 січня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Основні засоби, залишкова вартість (стаття 1010)	19 031	28 137	50 772
Незавершені капітальні інвестиції (стаття 1005)	-	472	472
Всього	19 031	28 609	41 862

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., представлений наступним чином:

	Поліпшення орендованих приміщень	Машини та обладнання	Інструмент и, прилади та інвентар	Інші необоротні матеріальні і активи	АПК*	НКІ**	Всього
Первісна вартість:							
На 1 січня 2020 р.	5 118	6 364	5 176	2 015	32 099	472	51 244
Вибуття	(746)	-	(50)	-	(236)	-	(1 032)
На 31 грудня 2020 р.	4 372	6 364	5 126	2 015	31 863	472	50 212
Надходження	307	2 413	319	586	-	-	3 625
Вибуття	-	(443)	(3 364)	(146)	-	(472)	(4 425)
На 31 грудня 2021 р.	4 679	8 334	2 081	2 455	31 863	-	49 412
Накопичена амортизація:							
На 1 січня 2020 р.	(650)	(3 185)	(3 532)	(2 015)	-	-	(9 382)
Амортизація	(874)	(1 172)	(497)	-	(10 200)	-	(12 743)
Вибуття	286	-	-	-	236	-	522
На 31 грудня 2020 р.	(1 238)	(4 357)	(4 029)	(2 015)	(9 964)	-	(21 603)
Амортизація	(922)	(793)	(455)	(586)	(9 964)	-	(12 720)
Вибуття	-	443	3 353	146	-	-	3 942
На 31 грудня 2021 р.	(2 160)	(4 707)	(1 131)	(2 455)	(19 928)	-	(30 381)
На 1 січня 2020 р.	4 468	3 179	1 644	-	32 099	472	41 862
На 31 грудня 2020 р.	3 134	2 007	1 097	-	21 899	472	28 609
На 31 грудня 2021 р.	2 519	3 627	950	-	11 935	-	19 031

*АПК – Активи з права користування; **НКІ – Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 р., основні засоби з первісною вартістю у сумі 6 382 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2020 року: 7 180 тис. грн).

8. Нематеріальні активи (рядок 1000)

Нематеріальні активи склалися переважно із вартості придбаних ліцензій на програмні продукти. Рух нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., представлений наступним чином:

Первісна вартість:

На 1 січня 2020 р.	4 502
Вибуття	-
На 31 грудня 2020 р.	4 502
Вибуття	(252)
На 31 грудня 2021 р.	4 250

Накопичена амортизація:

На 1 січня 2020 р.	(3 263)
Амортизація	(441)
Вибуття	-
На 31 грудня 2020 р.	(3 704)
Амортизація	(441)
Вибуття	252
На 31 грудня 2021 р.	(3 893)

Балансова вартість:

На 1 січня 2020 р.	1 239
На 31 грудня 2020 р.	798
На 31 грудня 2021 р.	357

Станом на 31 грудня 2021 р., нематеріальні активи з первісною вартістю у сумі 21 тис. грн були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією (31 грудня 2020 р.: 273 тис. грн).

9. Запаси (рядки 1100)

Запаси включали в себе товари для перепродажу в сумі 63 997 тис. грн станом на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 58 502 тис. грн; 1 січня 2020 р.: 88 027 тис. грн). Витрати від знецінення і псування запасів у 2021 році були визнані в складі інших операційних витрат в сумі 115 тис. грн (2020 р.: 1 944 тис. грн). На звітні дати, запаси відображені у фінансовій звітності за собівартістю.

10. Дебіторська заборгованість (рядки 1125, 1130, 1135, 1190)

У наступній таблиці наведено торгово та іншу дебіторську заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	539 444	402 293	387 344
Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)	(3 060)	(3 942)	(14 799)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125), нетто від резерву під ОКЗ	536 384	398 351	372 545
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (1130)	379	2 314	3 701
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135)	36 697	39 348	30 541
Інші поточні активи (стаття 1190)	16 049	10 630	14 850
Всього	589 509	450 643	421 637

Торгова та інша дебіторська заборгованість в основному погашається впродовж 30 - 180 днів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Примітки до фінансової звітності

У наступній таблиці наведено аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення:

	Всього	Не прострочена та не знецінена	Прострочена, але не знецінена			
			< 60 днів	61-120 днів	121-180 днів	181 і більше днів
31 грудня 2021 р.	539 444	519 537	16 847	-	-	3 060
31 грудня 2020 р.	402 293	386 895	10 535	-	-	4 863
1 січня 2020 р.	387 344	370 043	-	878	1 299	15 124

Відсоток резервування під очікувані кредитні збитки:

31 грудня 2021 р.	0%	0%	0%-5%	10%	30-100%
31 грудня 2020 р.	0%	0%	0%-5%	10%	30-100%
1 січня 2020 р.	0%	0%	0%-5%	10%	30-100%

Сума резервування під очікувані кредитні збитки:

31 грудня 2021 р.	(3 060)	-	-	-	(3 060)
31 грудня 2020 р.	(3 942)	-	-	-	(3 942)
1 січня 2020 р.	(14 799)	-	(44)	(130)	(14 625)

Рух резерву під очікувані кредитні збитки був наступним:

	2021 р.	2020 р.
1 січня	3 942	14 799
Нараховано за рік	949	2 098
Використано	(216)	-
Сторновано	(1 615)	(12 955)
На 31 грудня	3 060	3 942

11. Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165)

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан, а також для цілей звіту про рух грошових коштів включають в себе наступне:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Грошові кошти на поточних рахунках в банках (i)	148 021	332 655	405 525
Грошові кошти в дорозі (ii)	4 595	-	-
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
	152 616	332 655	405 525

(i) Грошові кошти на поточних рахунках в банках

Компанія має поточні рахунки в українських банках із задовільним кредитним рейтингом. В 2021 р., на залишок коштів на цих рахунках у національній валюті нараховуються відсотки за ставкою від 2% до 4% річних (2020 р.: від 2% до 4% річних).

(ii) Грошові кошти в дорозі

Станом на 31 грудня 2021 р., Компанія має кошти в дорозі в сумі 148 тис. євро (4 595 тис. грн згідно офіційного курсу НБУ) від пов'язаної сторони (ВІРЛПУЛ ЕМЕА С.П.А.), що надійшли на розподільчий рахунок в грудні 2022 року, в рахунок погашення дебіторської заборгованості. Кошти були зараховані на розрахунковий рахунок Компанії в січні 2022 р. в повному розмірі.

12. Власний капітал (рядки 1400, 1410, 1420)

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр, єдиним учасником Компанії був Вірлпул ЕМЕА С.П.А. (Італія), статутний капітал Компанії складає 1 208 184 тис. грн і був повністю внесений учасником Компанії.

Додатковий капітал

В березні 2018 року, Компанія уклала договір купівлі-продажу активів, прав та зобов'язань із пов'язаною стороною - ТОВ «Вірлпул Україна» (код ЄДРПОУ – 35851294). ТОВ «Вірлпул Україна» – товариство, що було зареєстровано в м. Києві, Україна та займалось гуртовою торгівлею побутовими електротоварами на території України.

21 травня 2019 року відбулося приєднання ТОВ «Вірлпул Україна» до ТОВ «Вірлпул Компані Україна». Внаслідок приєднання ТОВ «Вірлпул Україна» Компанія включила 13 897 тис. грн нерозподіленого прибутку ТОВ «Вірлпул Україна» до складу додаткового капіталу.

У 2019 році материнська компанія збільшила розмір статутного капіталу Компанії на 896 154 тис. грн (еквівалент 33 000 тис. євро за курсом НБУ на дату операції). Компанія отримала валютні кошти в повному розмірі, що за курсом на дату зарахування грошових коштів становило 892 169 тис. грн. Курсова різниця у сумі 3 985 тис. грн була включена до складу додаткового капіталу.

Оголошені дивіденди

Впродовж 2021 та 2020 рр, Компанія не розподіляла прибуток у вигляді дивідендів.

13. Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр, інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515) включали в себе зобов'язання з оренди офісних приміщень та транспортних засобів. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю, розрахованою із застосуванням середньозваженої ставки запозичення за останній місяць звітного року, що у періоді першого застосування МСФЗ 16 становила 7,63% річних.

Орендні зобов'язання та зміни у них впродовж періоду вказані нижче:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Станом на 1 січня	26 842	30 632
Фінансові витрати за період (Примітка 25)	2 289	2 509
Вплив зміни валютного курсу гривні до валют	(2 755)	5 236
Погашення заборгованості	(12 019)	(11 535)
Станом на 31 грудня	14 357	26 842
Короткострокова частина (включено до рядку 1615)	10 080	12 366
Довгострокова частина (рядок 1515)	4 277	14 476
Всього	14 357	26 842

У 2021 р. загальна сума оплат за договорами оренди становила 13 090 тис. грн (2020 р.: 13 230 тис. грн). Інформація про строки погашення орендних зобов'язань наведена у Примітці 26.

Компанія визнала у звіті про сукупний дохід наступні витрати, що стосуються оренди:

	<u>2021 р.</u>	<u>2020 р.</u>
Амортизація активів з права користування (Примітка 7)	9 964	10 200
Фінансові витрати (Примітка 25)	2 289	2 509
Всього	12 253	12 709

14. Кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)

У наступній таблиці наведено торгіву та іншу кредиторську заборгованість Компанії:

	<u>31 грудня 2021 р.</u>	<u>31 грудня 2020 р.</u>	<u>1 січня 2020 р.</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615)	184 831	338 638	319 079
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1620)	15 532	-	1 318
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (рядок 1630)	6 017	6 161	6 852
Всього	206 380	344 799	327 249

На торгіву кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається впродовж 90 днів для локальних постачальників. Станом на 31 грудня 2021 р., сума кредиторської заборгованості, деномінованої в іноземній валюті, становила 164 850 тис. грн (31 грудня 2020 р.: 312 917 тис. грн; 1 січня 2020 р.: 303 859 тис. грн). Умови погашення кредиторської заборгованості перед пов'язаними сторонами наведено в Примітці 17.

15. Довгострокові та короткострокові забезпечення (рядки 1520, 1660)

Довгострокові та короткострокові забезпечення включали в себе наступне:

	Забезпечення по контрактному зобов'язанню	Забезпечення на гарантійний ремонт (заміну) побутової техніки	Всього
На 1 січня 2020 р.	52 104	10 369	62 473
Нараховано	410 074	20 232	430 306
Використано	(337 648)	(13 057)	(350 705)
Розформовано невикористану суму у звітному році	(49 500)	(1 526)	(51 026)
На 31 грудня 2020 р.	75 030	16 018	91 048
Нараховано	391 372	24 825	416 197
Використано	(323 200)	(17 929)	(341 129)
Розформовано невикористану суму у звітному році	(114 275)	(7 047)	(121 322)
На 31 грудня 2021 р.	28 927	15 867	44 794
В т.ч. довгострокова частина:			
На 1 січня 2020 р.	-	2 983	2 983
На 31 грудня 2020 р.	-	3 868	3 868
На 31 грудня 2021 р.	-	3 814	3 814

16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (рядок 1635)

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами складається із договірних зобов'язань перед Клієнтами за поставку продукції або надання послуг і становила 20 677 тис. грн станом на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 13 369 тис. грн; 1 січня 2020 р.: 98 тис. грн).

17. Розрахунки з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші юридичні та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Впродовж року у Компанії були операції з наступними пов'язаними сторонами: материнська компанія (ВІРЛПУЛ ЕМЕА С.П.А.), підприємствами, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній Whirlpool) та провідний управлінський персонал.

Заборгованість за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. та на 1 січня 2020 р. представлені нижче:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Активи			
Дебіторська заборгованість за послуги надані (iii)	12 183	34 240	22 081
в т.ч. від:			
підприємств, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній Whirlpool) материнської компанії	5 640	23 981	16 294
	6 543	10 259	5 787
Всього	12 183	34 240	22 081
Зобов'язання			
Короткострокова кредиторська заборгованість за товари (i)	144 996	298 122	284 186
в т.ч. перед:			
підприємствами, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній Whirlpool) материнською компанією	126 441	265 930	252 419
	18 555	32 192	31 767
Короткострокова кредиторська заборгованість за послуги (ii)	4 621	13 892	9 240
в т.ч. перед:			
підприємствами, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній Whirlpool) материнською компанією	-	-	3 805
	4 621	13 892	5 435
Всього	149 617	312 014	293 426

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Примітки до фінансової звітності

Операції Компанії з пов'язаними сторонами включали наступне:

	2021 р.	2020 р.
Реалізація		
Надання послуг (iii)	10 954	7 870
в т.ч.		
підприємствам, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній Whirlpool)	8 948	5 221
материнській компанії	2 006	2 649
Всього	10 954	7 870
Закупівлі		
Товарів (i)	1 599 562	1 622 374
в т.ч.		
у підприємств, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній Whirlpool)	1 258 703	1 344 617
у материнської компанії	340 859	277 757
Послуг (ii)	15 340	6 325
в т.ч.		
у підприємств, які знаходяться під спільним контролем із Компанією (що входять до групи компаній Whirlpool)	5 366	-
у материнської компанії	9 974	6 325
Всього	1 614 902	1 628 699

Умови операцій з пов'язаними сторонами

(i) Закупівля товарів та відповідна кредиторська заборгованість

В межах здійснення своєї основної діяльності, Компанія придбає у інших підприємств, що входять до складу Групи компаній Whirlpool товари (побутова техніка, запасні частини до неї та супутні товари) для подальшого продажу на території України та сусідніх країн. Пов'язана з цим кредиторська заборгованість є незабезпеченою, безпроцентною і погашається грошовими коштами у строк, як правило, до 3 місяців.

(ii) Послуги отримані та відповідна кредиторська заборгованість

В 2021 та 2020 рр., Компанія отримала послуги з обслуговування системи інформаційних технологій від материнської компанії та інші консультаційні послуги, від інших пов'язаних сторін. Пов'язана з цим кредиторська заборгованість є незабезпеченою, безпроцентною і погашається грошовими коштами у строк, як правило, до 12 місяців.

(iii) Послуги надані та відповідна дебіторська заборгованість

В межах здійснення своєї основної діяльності, Компанія надає пов'язаним сторонам консультаційні та маркетингові послуги. Пов'язана з цим дебіторська заборгованість є незабезпеченою, безпроцентною і погашається грошовими коштами у строк, як правило, до 12 місяців. Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. складав нуль гривень.

Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2021 р., винагорода провідному управлінському персоналу Компанії складалася з заробітної плати, премій і відповідних внесків до фондів соціального страхування загальною сумою 5 472 тис. грн (2020 р.: 8 134 тис. грн).

18. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з наступного:

	2021 р.	2020 р.
Поточний податок	27 903	9 326
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Всього	27 903	9 326

Податок на прибуток оцінюється за податковою ставкою, яка діяла на 31 грудня 2021 та 2020 рр., а саме 18%.

Звірка між податком на прибуток, відображеним у цій фінансовій звітності, і прибутком до оподаткування, помноженим на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, є наступною:

	2021 р.	2020 р.
Прибуток/(Збиток) до оподаткування	170 329	(126 941)
Теоретична сума оподаткування за ставкою 18%	30 659	(22 850)
Зміна в невизнаному відстроченому податковому активі	(9 899)	5 522
Донарахування податку на прибуток за суму перевищення договірної вартості придбаних товарів над ціною визначеної за принципом "витагнутої руки"	3 692	26 498
Податковий ефект статей, які не вираховуються або не включаються для цілей оподаткування	3 451	156
Витрати з податку на прибуток	27 903	9 326

Внаслідок певних відмінностей у правилах податкового і бухгалтерського обліку, виникають тимчасові різниці між

балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою вартістю для цілей визначення бази оподаткування. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць наведено нижче:

	Актив / (Зобов'язання)			Дохід / (Витрати)	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.	2021 р.	2020 р.
Відстрочені податкові активи					
Торгова та інша дебіторська заборгованість (i)	833	2 773	2 395	(1 940)	378
Запаси (ii)	367	346	-	21	346
Забезпечення (ii)	8 063	16 043	11 245	(7 980)	4 798
Відстрочені податкові активи	9 263	19 162	13 640	(9 899)	5 522
Невизнаний податковий актив	(9 263)	(19 162)	(13 640)		
Дохід / (Витрати) з відстроченого податку				-	-
Чистий відстрочений податковий актив / (зобов'язання)	-	-	-		

Тимчасові різниці по суті являють собою наступне:

- (i) *Торгова та інша дебіторська заборгованість* – відмінності в періоді визнання та принципах оцінки.
(ii) *Забезпечення* – відмінності в періоді визнання витрат.

Станом на 31 грудня 2021 року, Компанія не визнала відстрочений податковий актив в сумі 9 263 тис. грн (31 грудня 2020 року: 19 162 тис. грн; 1 січня 2019 р.: 13 640 тис. грн), тому що не мала достатньої впевненості, що зможе реалізувати його у майбутніх періодах.

19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000)

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складався з наступного:

	2021 р.	2020 р.
Дохід від реалізації робіт та послуг (вітчизняні покупці)	1 835 368	1 632 673
Дохід від реалізації робіт та послуг (іноземні покупці)	168 589	120 211
Всього	2 003 957	1 752 884

У 2021 р., дохід від трьох індивідуально значущих покупців склав 1 004 266 тис. грн, що відповідає 51% від всього доходу від реалізації робіт та послуг (2020 р.: 919 002 тис. грн або 52%).

20. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050)

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня, складалася з наступного:

	2021 р.	2020 р.
Вартість товару	1 564 917	1 629 965
Митні платежі	35 837	33 785
Послуги з розмитнення та транспортні послуги	7 021	4 166
Заробітна плата, премії і пов'язані нарахування	3 639	6 294
Консультаційні та інші професійні послуги	227	2 065
Інші витрати	537	208
Всього	1 612 178	1 676 483

21. Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2021 р.	2020 р.
Прибуток від курсових різниць, чиста вартість	4 070	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 770	89
Інші доходи	34	1 975
Всього	6 874	2 064

22. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2021 р.	2020 р.
Консультаційні та інші професійні послуги	27 475	26 699
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	13 158	15 369
Заробітна плата, премії і пов'язані нарахування	6 736	6 306
Інші витрати	36	32
Всього	47 405	48 406

Вартість обов'язкового аудиту включено до складу консультаційних та інших професійних послуг.

23. Витрати на збут (рядок 2150)

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	2021 р.	2020 р.
Маркетингові витрати	79 025	45 978
Заробітна плата, премії і пов'язані нарахування	35 476	27 886
Консультаційні та інші професійні послуги	34 631	30 425
Витрати по гарантійним ремонтам	17 667	22 642
Складські та логістичні витрати	9 232	8 062
Інші витрати	1 750	3 450
Всього	177 781	138 443

24. Інші операційні витрати, чиста вартість (рядок 2180)

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступного:

	2021 р.	2020 р.
Податки та збори	580	956
Витрати від списання авансів виданих	303	22
Збиток від курсових різниць, чиста вартість	-	25 299
Інші витрати	2 343	2 492
Всього	3 226	28 769

25. Фінансові доходи та фінансові витрати, чиста вартість (рядки 2220, 2250)

У 2021 та 2020 рр, фінансові доходи склалися з відсотків отриманих за короткостроковими депозитами та на залишки грошових коштів на поточних рахунках в банках.

У 2021 та 2020 рр, фінансові витрати склалися з нарахованих відсотків по орендному зобов'язанню (Примітка 13).

26. Договірні та умовні зобов'язання

Судові процеси

В ході ведення бізнесу Компанія час від часу виступає позивачем та відповідачем у судових справах. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, що можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не матиме значного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії в майбутньому.

Дотримання податкового законодавства

Компанія здійснює операційну діяльність в Україні, а відтак до більшості операцій застосовуються норми податкового законодавства України. Невизначеність та непослідовність у встановленні й тлумаченні українського податкового законодавства підвищує ризик додаткових податкових зобов'язань та штрафів, які податкові органи можуть нарахувати Компанії. В процесі своєї діяльності Компанія здійснює транзакції з пов'язаними сторонами. Керівництво Компанії вважає, що має достатньо підтверджень відповідності вимогам законодавства із трансфертного ціноутворення та вважає, що ризик штрафних санкцій для Компанії не є вищим, ніж для інших компаній в Україні.

27. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Компанії є торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, яка виникає безпосередньо в результаті операційної діяльності, а також грошові кошти.

Управління фінансовими ризиками здійснює фінансова служба Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю та гнучкістю фінансування за рахунок використання кредитних ресурсів, наданих постачальниками. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче представлені дані щодо термінів погашення фінансових зобов'язань Компанії на підставі договірних недисконтованих платежів:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
31 грудня 2021 р.				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	109 917	96 463	-	206 380
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	4 277	4 277
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	-	34	-	34
Всього	109 917	96 497	4 277	210 691

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вірлпул Компані Україна»
Примітки до фінансової звітності

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
31 грудня 2020 р.				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	98 915	255 244	-	354 159
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	14 476	14 476
Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)	-	16	-	16
Всього	98 915	255 260	14 476	368 651

1 січня 2020 р.				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1620, 1630)	69 449	257 800	-	327 249
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	-	-	20 818	20 818
Всього	69 449	257 800	20 818	348 067

Валютний ризик

Валютний ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться у зв'язку із зміною курсів іноземних валют.

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, долар США, євро та польський злотий. Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	Долар США	Євро	Польський злотий
31 грудня 2021 р.	27,28	30,92	6,72
31 грудня 2020 р.	28,27	34,74	7,63
1 січня 2020 р.	23,68	26,42	6,19

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової дебіторської заборгованості та поточним і довгостроковим зобов'язаннями з оренди офісів, торгової кредиторської заборгованості частина з яких номіновані в іноземній валюті. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

Наступна таблиця демонструє чутливість Компанії (у зв'язку зі зміною справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань) до обґрунтовано можливої зміни обмінного курсу, за умови постійного значення інших змінних:

	Збільшення / (зменшення) курсу валюти	Вплив на результат до оподаткування
31 грудня 2021 р.		
Зміна курсу долар США / гривня	14%	(913)
Зміна курсу долар США / гривня	-11%	718
Зміна курсу євро / гривня	15%	(9 770)
Зміна курсу євро / гривня	-13%	8 467
Зміна курсу польський злотий / гривня	10%	(1 675)
Зміна курсу польських злотих / гривня	-10%	1 675
31 грудня 2020 р.		
Зміна курсу долар США / гривня	15%	363
Зміна курсу долар США / гривня	-12%	(290)
Зміна курсу євро / гривня	16%	(22 142)
Зміна курсу євро / гривня	-14%	19 375
Зміна курсу польських злотих / гривня	10%	(2 500)
Зміна курсу польських злотих / гривня	-10%	2 500
1 січня 2020 р.		
Зміна курсу долар США / гривня	14%	281
Зміна курсу долар США / гривня	-11%	(221)
Зміна курсу євро / гривня	15%	(26 812)
Зміна курсу євро / гривня	-13%	23 237

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає в результаті ймовірності того, що контрагенти за операціями можуть виявитися не в змозі виконувати свої зобов'язання, що призведе до фінансових збитків для Компанії. Мета управління кредитним ризиком полягає в запобіганні втрати ліквідних коштів, депонованих у таких контрагентів. Кредитний ризик пов'язаний з поточними банківськими рахунками та операціями з контрагентами, включаючи непогашену

дебіторську заборгованість.

Максимальна сума кредитного ризику становила 687 433 тис. грн на 31 грудня 2021 р. (31 грудня 2020 р.: 731 023 тис. грн; 1 січня 2020 р.: 778 070 тис. грн) і є балансовою вартістю наступних фінансових активів Компанії:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125)	536 384	398 351	372 545
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	-	17	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165)	152 616	332 655	405 525
Всього	689 000	731 023	778 070

У випадках, коли наявні грошові кошти перевищують потреби в оборотному капіталі, Компанія розміщує вільні грошові кошти на депозитах в банківських установах.

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії здійснюється материнською компанією на груповому рівні, враховуючи операційні потреби та інвестиційні програми усіх дочірніх підприємств, включаючи Компанію. Відповідно до встановленої політики, Компанія розглядає чистий борг та статутний капітал як основне джерело фінансування. Чистий борг складається із кредиторської заборгованості, скоригованої на грошові кошти та їх еквіваленти.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методи і робить припущення, виходячи з ринкових умов, актуальних на звітну дату.

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, вважається їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових активів та зобов'язань оцінюється за допомогою дисконтування майбутніх грошових потоків за договорами з поточною ринковою відсотковою ставкою, доступною для Компанії за аналогічними фінансовими інструментами (рівень 2 в ієрархії справедливої вартості).

Станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. Компанія не мала довгострокових фінансових активів.

Справедлива вартість довгострокових фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та 1 січня 2020 р. дорівнювала їх балансовій вартості.

29. Події після звітної дати

Війна в Україні

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до численних людських жертв, переміщення населення, пошкодження та руйнування інфраструктури та, відповідно, значного зниження економічної діяльності. Як наслідок, багатьом компаніям в Україні стало складно вести звичайний бізнес в таких умовах.

У 2022 році українська економіка зіткнулася зі значними труднощами, пов'язаними, насамперед, із скороченням надходжень до бюджету, збільшенням військових витрат та необхідністю фінансування соціальних потреб. У результаті ВВП країни впав приблизно на 30,3%, річна інфляція зросла до 26,6%, а безробіття досягло 25%. Для стримування інфляції Національний банк України підвищив облікову ставку до 25%. Зовнішня фінансова допомога в розмірі 32 мільярдів доларів США та значні фінансові зобов'язання відіграли важливу роль і зробили значний внесок у фінансову стабільність України. Як результат, НБУ прогнозує у 2023 році: зменшення безробіття до 19%, сповільнення інфляції до 11% річних, а також зростання ВВП України на 5%.

Керівництво Компанії розглядає ці події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням Російської Федерації, як події після звітної дати, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 р., що наведені в цій фінансовій звітності. Оцінка Компанією впливу цих подій на операційну діяльність наведена в Примітці 3.

Очікувані зміни в структурі власності

У січні 2023 року Група Whirlpool оголосила, що внесе свій європейський бізнес побутової техніки (включно з Компанією) у новостворене підприємство, в якому Групі Whirlpool належатиме 25%, і, таким чином, припинить утримувати контрольний пакет акцій Компанії. Очікується, що ця трансакція буде закрита в 2024 році, і для неї будуть висунуті додаткові вимоги, включаючи отримання дозволів регуляторів

Директор

Набатнікова Г. В.

Головний бухгалтер / Фінансовий директор

Богуславська С. Б.

