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

1. Керівництво ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (скорочено – ПрАТ «КЗТВ», надалі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вжиття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ПрАТ «КЗТВ»:

Україна * Полтавська область * Кременчук * Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький завод технічного вуглецю» 00152299

Директор **Яворський В.В.**

Головний бухгалтер **Петченко Н.С.**

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"	за ЄДРПОУ	00152299	
Територія	Україна, Полтавська	за КАТОТТГ[1]	UA53020110010031694	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230	
Вид економічної діяльності	Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин	за КВЕД	20.13	

Середня кількість працівників[2] 569

Адреса, телефон вулиця Свіштовська, буд.4, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39609

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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	v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Примітки	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9.	1000	362	398
первісна вартість	9.	1001	3 130	3 263
накопичена амортизація	9.	1002	2 768	2 865
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	
Основні засоби	10.	1010	169 552	78 502
первісна вартість	10.	1011	273 354	138 252
знос	10.	1012	103 802	59 750
інші фінансові інвестиції	18.	1035	100 176	301 108
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	
Відстрочені податкові активи		1045	4 419	3 071
Інші необоротні активи	11.	1090	6 611	13 065
Усього за розділом I		**1095**	**281 120**	**396 144**
II. Оборотні активи				
Запаси	12.	1100	153 069	342 086
Виробничі запаси	12.	1101	150 803	328 057
Незавершене виробництво	12.	1102	2 266	14 029
Поточні біологічні активи		1110	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13.	1125	56 708	28 678
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	-	
з бюджетом	14.	1135	2 988	39 525
у тому числі з податку на прибуток		1136		2 586
Інша поточна дебіторська заборгованість	15.	1155	148 779	42 514
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	
Гроші та їх еквіваленти	16.	1165	11 443	15 361
Готівка		1166	-	
Рахунки в банках	16.	1167	11 443	15 361
Витрати майбутніх періодів		1170	-	
Інші оборотні активи		1190	-	
Усього за розділом II		**1195**	**372 987**	**468 164**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		**1200**	**-**	
Баланс		**1300**	**654 107**	**864 308**

Пасив		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	19.	1400	12 210	12 210
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал	19.	1410	40 981	40 981
Емісійний дохід	19.	1411	40 981	40 981
Накопичені курсові різниці		1412	-	-
Резервний капітал	19.	1415	1 832	1 832
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	20.	1420	471 577	506 481
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		**1495**	**526 600**	**561 504**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	21.	1515	129	129
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		**1595**	**129**	**129**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	22.	1615	62 791	76 670
розрахунками з бюджетом	22.	1620	20 756	3 354
у тому числі з податку на прибуток	22.	1621	17 476	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	22.	1630	15 067	17 697
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	22.	1635	6 915	9 531
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	22.	1640	21 639	60 176
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	22.	1690	210	135 247
Усього за розділом III		**1695**	**127 378**	**302 675**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		**1700**	**-**	**-**
Баланс		**1900**	**654 107**	**864 308**

Керівник Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер Петченко Наталія Сергіївна

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	00152299		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1.	2000	1 841 333	1 011 761
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.	2050	(1 654 042)	(833 166)
Валовий : прибуток		2090	187 291	178 595
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	6.3.	2120	-	-
Адміністративні витрати	6.4.	2130	(50 434)	(43 040)
Витрати на збут	6.5.	2150	(50 164)	(47 729)
Інші операційні витрати		2180	(36 878)	(28 528)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток		2190	49 815	59 298
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	6 471	252
Інші доходи	6.6.	2240	180 042	78 943
Фінансові витрати		2250	-	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	6.6.	2270	(134 155)	(18 374)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток		2290	102 173	120 119
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.	2300	17 268	21 644
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток		2350	84 905	98 475
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		**2450**	**-**	**-**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		**2460**	**-**	**-**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		**2465**	**84 905**	**98 475**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 537 096	693 635
Витрати на оплату праці		2505	143 938	132 028
Відрахування на соціальні заходи		2510	37 351	35 529
Амортизація		2515	16 553	18 402
Інші операційні витрати		2520	110 914	69 238
Разом		**2550**	1 845 852	948 832

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	8.	2600	11 628 100	11 628 100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	8.	2605	11628100	11628100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	8.	2610	7,30171	8,46871
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	8.	2615	7,30171	8,46871
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Керівник Вячеслав Яворський

Головний бухгалтер Наталія Петченко

Дата (рік, місяць, число) | 2021 | 12 |
за ЄДРПОУ | 00152299 |

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	1а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 111 818	1 002 404
Повернення податків і зборів	3005		40 331	66 575
у тому числі податку на додану вартість	3006		40 331	66 575
Цільового фінансування	3010		75	63
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		9 531	7 337
Надходження від повернення авансів	3020		1059	108
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		48	206
Інші надходження	3095		864 963	597 334
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(2 114 291)	(732 209)
Праці	3105		(114 270)	(106 295)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(38 790)	(35 006)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(67 102)	(30 976)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(35 983)	(3 723)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(31 119)	(27 253)
Витрачання на оплату авансів	3135		(31 142)	(7 234)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	(423)
Інші витрачання	3190		(596 407)	(690 590)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**		**65 823**	**71 296**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		14 794	170
Надходження від отриманих:				
дивідендів	3220		6 471	252
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		61 118	52 206
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		(11 765)	(6 311)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**		**(51 618)**	**(58 095)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Сплату дивідендів	3355		(10 001)	(4 858)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		**258 999**	**-99 158**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**		**4 204**	**8 343**
Залишок коштів на початок року	3405		11 443	2 649
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(286)	451
Залишок коштів на кінець року	3415	16.	15 361	11 443

Керівник Яворський Вячеслав Вікторович
Головний бухгалтер Петченко Наталія Сергіївна

Звіт про власний капітал

за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Примітки	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	1а	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**19.**	**4000**	**12 210**	**-**	**40 981**	**1 832**	**471 577**	**-**	**-**	**526 600**
Коригування :										
Скоригований залишок на початок року		**4095**	**12 210**	**-**	**40 981**	**1 832**	**471 577**	**-**	**-**	**526 600**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**84 905**	**-**	**-**	**84 905**
Інший сукупний дохід за звітний період		**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	**50 001**	-	-	**50 001**
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Вилучення капіталу:										
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі		**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**34 904**	**-**	**-**	**34 904**
Залишок на кінець року	**19.**	**4300**	**12 210**	**-**	**40 981**	**1 832**	**506 481**	**-**	**-**	**561 504**

Керівник Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер Петченко Наталія Сергіївна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00152299		

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	12 210	-	40 981	1 832	378 102	-	-	433 125
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	12 210	-	40 981	1 832	378 102	-	-	433 125
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	98 475	-	-	98 475
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 000)	-	-	(5 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	93 475	-	-	93 475
Залишок на кінець року	**4300**	12 210	-	40 981	1 832	471 577	-	-	526 600

Керівник Яворський Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер Петченко Наталія Сергіївна

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (далі скорочено – ПрАТ «КЗТВ» та/або Товариство) було зареєстровано 23.06.1994р., номер запису про включення відомостей до ЄДР – 15851200000001035 (код ЄДРПОУ 00152299). Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності (за КВЕД-2010):

20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

35.11 Виробництво електроенергії

Приватне акціонерне товариство «Кременчуцький завод технічного вуглецю» - найбільший виробник техвуглецю в Україні. Традиційно наша продукція використовувалася в шинній промисловості в якості наповнювача, додає міцності та зносостійкі характеристики гумі, що поліпшує її експлуатаційні параметри. Сьогодні технічний вуглець нашого підприємства застосовується при виробництві шин, гумотехнічних виробів, пластиків, пігментних наповнювачів.

ПрАТ "КЗТВ" - високомеханізоване підприємство з широким використанням контрольно-вимірювальних приладів та засобів автоматики. Основними видами діяльності ПрАТ "КЗТВ" являються: виробництво та реалізація технічного вуглецю; виробництво теплової енергії, електроенергії, хімочищеної води; зовнішньо-економічна діяльність. Товариство є одним із заводів на Україні, продукція якого сертифікована у відповідності з міжнародною системою управління якістю.

Підприємство виробляє 13 марок технічного вуглецю, які одержують шляхом термоокислювального розкладання рідкої вуглеводної сировини, з них 8 марок – високоактивного техвуглецю, 5 марок – середньоактивного техвуглецю. Підсумком і вінцем кропіткої та творчої роботи по вдосконаленню та управлінню якістю є вручення Товариству сертифікату відповідності міжнародних стандартів ISO 9001:2015, IATF 16949:2016, ISO 14001:2015. В 2021 році Товариство успішно пройшло міжнародний ресертифікаційний аудит по IATF 16949:2016 та перший наглядовий аудит по вимогам міжнародних стандартів ISO 9001:2015 та ISO 14001:2015, отримавши сертифікати відповідності. І це дозволяє працювати на ринках закордону: на сьогодні 85% продукції Товариства йде на експорт. Географія поставок ПрАТ «КЗТВ» — це понад 15 країн, а серед покупців, крім української «РОСАВИ», такі поважні виробники шин для автомобілів, як Michelin (Франція,), Goodyear (Німеччина) та інші.

Дочірніх підприємств Товариство не має.

Місцезнаходження: 39609, Полтавська обл., м. Кременчук, Автозаводський р-н, вулиця Свіштовська, будинок 4.

Станом на 31 грудня 2021 року у ПрАТ "КЗТВ" середня кількість працівників – 569 осіб.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства є:

- Балдіс Мирослав Миколайович, Україна, відсоток права голосу в юридичній особі 59;
- Балдіс Андрій Мирослав Миколайович, Україна, відсоток права голосу в юридичній особі 26.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Протягом останніх років, економіка України демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 3,8% в результаті пандемії COVID-19 та пов'язаних з нею обмежувальних заходів, запроваджених в Україні та за кордоном.

У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3% завдяки сталому споживчому попиту, збільшенню інвестицій та рекордному врожаю. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах 5% ± 1 в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року.

Головними чинниками, що стримували економічний розвиток України, історично були відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, низький рівень залучення інвестицій та постійна напруженість у геополітичних стосунках з російською федерацією, яка у 2022 році переросла у повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітки 3 та 27).

24 лютого 2022 р. російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на території України. В результаті військового вторгнення російської федерації, яке наразі триває, відбулися суттєві зміни у податковому, митному та валютному регулюванні.

В умовах воєнного стану Національний банк України ввів деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, такі як обмеження транскордонних платежів в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу на 24 лютого 2022 року, випуск готівки з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупинення дебетних операцій з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи спрямовані на забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи України та сприяння підтримці Збройних Сил України, а також безперебійній роботі об'єктів критичної інфраструктури. Крім того, Національним банком України було підвищено облікову ставку до 25% на початку червня 2022 року.

17.03.2022 р. — з дати опублікування Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2120-IX. Закон містить кардинальні зміни щодо єдиного податку, зменшення ПДВ та акцизу на пальне, податкові стимули для великого бізнесу та благодійності.

Подальше економічне зростання залежить від вирішення російського вторгнення в Україну та від успіху українського уряду в реалізації нових реформ та стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятися від оцінки керівництва.

3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО).

Дана фінансова звітність складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригувань для цілей складання звітності згідно МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність була складена на основі історичної собівартості, за винятком таких груп основних засобів: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання, які були оцінені за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Як зазначено в Примітці 23 «Події після звітного періоду» 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, було введено воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022, який затверджено Законом України від 24.02.2022 №2102-IX. та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище. Наразі українська армія продовжує опір російським військам.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має припущення, що при зменшені оборотів від продажу, зможе втримати позитивний грошовий потік від операційної діяльності, зберегти активи та весь штат персоналу. Станом на дату цієї фінансової звітності Товариство підтримує стабільну ліквідність. Крім того, виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові показники протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності за рахунок достатнього резерву коштів для існуючого фінансового нормативу.

Протягом 2021 року, Товариством збільшено об'єм реалізації продукції на 82% в порівнянні з 2020 роком і станом на 31.12.2021 нерозподілений прибуток склав 506 481 тис. грн., а також станом на 31.12.2021 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 165 489 тис. грн. Товариство не має кредитів банків станом на 31.12.2021 року та функціонує за власні кошти.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, її людей, операції, ліквідність та активи.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перехід на МСФЗ

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2012 рік. З цією метою Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2011р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 липня 2022 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ Товариство застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління.

Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Відстрочені податкові активи

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

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються *резерву на покриття кредитних збитків та визначення справедливої вартості фінансових активів, оцінюваних та обліковуваних за справедливою вартістю.*

Товариство визнає зменшення корисності через резерв під збитки для *очікуваних кредитних збитків* за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, для позик і торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за орендою, за іншою поточною дебіторською заборгованістю, що визнана фінансовим активом.

Резерв під збитки визнається в прибутках/збитках і зменшує балансову вартість активу в звіті про фінансовий стан. Товариство визнає сприятливі зміни в очікуваних кредитних збитках за весь строк дії як прибуток від зменшення корисності, навіть якщо розмір очікуваних кредитних збитків протягом строку дії є меншим від розміру очікуваних кредитних збитків, що були враховані в оцінці грошових потоків під час первісного визнання.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами із застосуванням принципів щодо нейтральності і доступності інформації, що є основою оцінки, а також застосовує методи сценарного аналізу та дисконтування грошових потоків, враховуючи часову вартість грошей. Максимальний період, який ураховується під час оцінки очікуваних кредитних збитків, - це максимальний договірний період (з урахуванням умов про пролонгацію), протягом якого Товариство є вразливим до кредитного ризику.

Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, які мають значний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду, представлені таким чином:

(тис. грн.)

	31.12.2021	**31.12.2020**
Фінансові інвестиції	301 108	100 176
Торговельна дебіторська заборгованість	28 678	56 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 217	1 109

4.4. Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання.

Фінансова звітність представлена в гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу які визнаються в іншому сукупному доході.

Курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

У гривнях	31.12.2021	31.12.2020
1,00 долар США	27,2782	28,2746
1,00 ЄВРО	30,9226	34,7396

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи Товариства, очікуваний термін корисного використання яких більше за один рік та вартість перевищує 20000 грн., які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації враховуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Придбані основні засоби оцінюються за собівартістю, яка включає вартість придбання і витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану, придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінюються за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Після первісного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Собівартістю об'єктів основних засобів, що надходять на баланс Товариства на протязі року, визнається їх первісна вартість, що дорівнює собівартості придбання, визначеною згідно МСБО 16.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі Товариства не відображується. У подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

Основні засоби, призначені для продажу, і які відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає наявність ознак можливого знецінення активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Товариство визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Товариства. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

Відповідно до МСФЗ 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ 16 Товариство не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку: короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Товариство-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови. що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до МСФЗ 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обгрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (МСФЗ 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (МСФЗ 16 Б376);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для об рунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (МСФЗ 16 Б40).

При цьому Товариство застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Товариство вперше застосувало МСФЗ 16«Оренда» з використанням модифікованого ретроспективного методу переходу з датою первинного застосування 1 січня 2019 року. Відповідно до цього методу стандарт застосовується ретроспективно з кумулятивним ефектом від першого застосування стандарту, визнаного на дату першого застосування і без перерахунку порівняльної інформації.

Активи в формі права користування та зобов'язання по оренді тотожні, тож перехід на новий МСФЗ 16 «Оренда» не вплинув на власний капітал Товариства.

До прийняття МСФЗ 16 Товариство класифікувало свій договір оренди нежитлового приміщення (офісу) як операційну оренду. Орендоване майно не капіталізувалось, а орендні платежі відображалися у складі витрат Товариства як витрати по оренді протягом терміну оренди. Будь-які передплачені і нараховані орендні платежі визнавались як попередні оплати та у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Застосовуючи МСФЗ 16, до договорів оренди, Товариство визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли актив стає доступним для користування) та орендні зобов'язання, які первісно оцінювались за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки запозичень орендаря.

До прийняття МСФЗ 16 Товариство класифікувало свій договір оренди нежитлового приміщення (офісу) як операційну оренду. Орендоване майно не капіталізувалось, а орендні платежі відображалися у складі витрат Товариства як витрати по оренді протягом терміну оренди. Будь-які передплачені і нараховані орендні платежі визнавались як попередні оплати та у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Керівництво Товариства прийняло рішення використовувати звільнення, передбачені МСФЗ 16 щодо договорів оренди, термін оренди за якими на дату першого застосування становить не більше 12 місяців, а також договорів оренди, базовий актив за якими має низьку вартість.

Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються які ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід та за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Товариство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містять значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Дохід від договорів з клієнтами» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес-модель, яка використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Товариство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові лотоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).

- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить депозити та дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

а) 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

б) очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому

обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити із строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, у складі поточних фінансових інвестицій.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин : первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмі підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився

суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків, який базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов. Таким чином, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання підприємства включають кредиторську заборгованість та кредити та позики. Товариство не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Товариство відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміна обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне

право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Товариство визнає запасами активи, які:

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

Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважати найменування запасів.

Запаси класифікуються по однорідних групах:

- сировина і матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- матеріали передані у виробництво (незавершене виробництво);
- будівельні матеріали;
- інші матеріали;
- готова продукція;
- малоцінні швидкозношувані предмети

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання, а також витрати на управління та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

Як база розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат застосовується основна заробітна плата (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

а). понаднормові: відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
б). витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
в). адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;
г). витрати на продаж.

До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Товариство здійснює оцінку вибуття запасів при відпуску у виробництво або іншому вибуттю:

- за методом середньозваженої собівартості -сировини і готової продукції;
- за методом ідентифікованої собівартості - інші запаси.

Чиста вартість реалізації – це можлива ціна реалізації в ході звичайної діяльності Товариства за вирахуванням розрахункових витрат при продажу.

Корисні залишки, що утворюються в результаті здійснення ремонту, поліпшення (модернізації, добудови, реконструкції тощо) та ліквідації необоротних активів, оприбутковуються на склад Товариства за ціною подібних запасів при наявності їх на балансі.

Дохід від договорів з клієнтами

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі.

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Товариство отримує право на платежі за поставлені товари.

Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації готової продукції Товариство бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

Визнання собівартості реалізованої продукції

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Податки

Витрати з податку на прибуток визначаються і визнаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу. В 2021 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2020: 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та

- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Протягом 2021 та 2020 років Товариство розраховує зобов’язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов’язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведені нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись Товариством у теперішній час або в майбутньому.

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2021 року при складанні цієї фінансової звітності:

Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19"

У березні 2021 р. Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дозволено дострокове застосування змін до МСФЗ 16.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало впливу на показники фінансової звітності Товариства.

Реформа процентної ставки - Етап 2

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2022 року і пізніше

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

• що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

• право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;

• на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

• умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

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

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

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

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового

зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отримане кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинно застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Товариство.

Судження щодо застосування МСБО 29

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачених у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» керівництво Товариства дійшло висновку, що економічний стан в Україні не в повній мірі відповідає вказаним критеріям визнання ситуації, як такої, що притаманна країні з гіперінфляційною економікою, тому перерахунок показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2021 рік не є доцільним.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2021	2020
Чистий дохід від реалізації готової продукції	1 841 333	1 011 761
Всього	**1 841 333**	**1 011 761**

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг.

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2021	2020
Собівартість готової продукції	1 654 042	833 166
В тому числі:		
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів, енергоносії	1 474 431	691 552
Заробітна плата та відповідні нарахування	112 793	107 057
Амортизація	15 381	17 696
Інші витрати	51 437	16 861
Собівартість реалізації, разом:	**1 654 042**	**833 166**

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2021		2020	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	1 845	1 260	-
Доходи (витрати) від операційної оренди	-	6 373	-	6 132
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	5	-	-
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	9 091	5 425	2 697	713
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	1 291	1 584	2 989	1 928
Інші доходи/(витрати)	442	32 470	400	27 101
Всього	**10 824**	**47 702**	**7 346**	**35 874**

6.4. Адміністративні витрати

(тис.грн.)

Стаття	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	36 074	32 575
Амортизація	841	495
Професійні послуги	44	36
Послуги зв'язку	399	371
Транспортні витрати	1 590	937
Страхування майна, фінансових ризиків	60	24
Послуги банку	517	482
Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні	1 321	1 284
Витрати на відрядження	234	108
Інші	9 354	6 728
Разом:	**50 434**	**43 040**

6.5. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	4 340	3 665
Витрати тари та тарних матеріалів	1 165	963
Транспортні витрати	33 494	33 955
Амортизація	10	18
Послуги комісіонера	6 509	4 764
Інспекція ваги і вологості, сертифікація	327	538
ПММ на збут	81	60
Митні послуги	41	84
Інші	4 197	3 682
Всього	**50 164**	**47 729**

6.6. Інші доходи та витрати

Інші доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(тис.грн.)

Стаття	2021	2020
Доходи (витрати) від реалізації необоротних активів	179 998	78 832
Доходи від безоплатно отриманих активів	44	111
Інші доходи разом	**180 042**	**78 943**

Інші витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

Стаття	2021	2020
Витрати при ліквідації основних засобів	894	85
Витрати від реалізації необоротних активів	132 681	17 849
Інші витрати	580	440
Інші витрати разом (рядок 2270)	**134 155**	**18 374**

Інші фінансові доходи

Стаття	2021	2020
Одержані дивіденди	6 471	252
Інші фінансові доходи разом	**6 471**	**252**

7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

У 2021 році і за 2020 рік відповідно з Податковим кодексом України ставка податку на прибуток встановлена на рівні 18%. Сума відстроченого податку була розрахована на основі нових ставок, враховуючи період, в якому відкладений податок буде реалізований.

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:

(тис.грн.)

Стаття	2021	2020
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	17 268	21 644

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

Стаття	2021	2020
Відстрочені податкові активи	3071	4 419
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	**3071**	**4 419**

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років, були представлені таким чином:

тис.грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Відстрочені податкові активи, в тому числі:		
ВПА, нараховані на забезпечення виплат відпусток працівникам	-	-
ВПА, нараховані на забезпечення закриття кар'єрів	-	-
ВПА, нараховані на резерв сумнівних боргів (кредитних збитків)	2400	2 400
ВПА, нараховані на невикористані в податковому обліку витрати 2015 року	-	-
ВПА, нараховані на різницю вартості основних засобів	671	2 019
Відстрочені податкові зобов'язання, в тому числі:		
ВПЗ, нараховані на вартість основних засобів	-	-
ВПЗ, нараховані на вартість незавершеного виробництва та готової продукції, вироблених до 01 квітня 2011 року	-	-
Разом ВПА та ВПЗ (ВПА)	**3071**	**4 419**

8. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Суми базового прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

Суми розбавленого прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку, що припадає на держателів звичайних акцій Товариства (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавленим ефектом.

Нижче наводиться інформація про прибуток і кількості акцій, що використана в розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію:

(у гривнях)

Показник	2021	2020
Середньорічна кількість простих акцій	11 628 100	11 628 100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	7,30171	8,46871

Між звітною датою і датою схвалення цієї фінансової звітності до випуску ніяких операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.

9. Нематеріальні активи

За 2021 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

(тис.грн.)

	Інші нематеріальні активи	
	31.12.2021	**31.12.2020**
Первісна вартість:		
На початок звітного періоду	3 130	3 035
Надходження	157	95
Переоцінка	-	-
Вибуття	24	-

На кінець звітного періоду	**3 263**	**3 130**
Амортизація та знецінення:		
На початок звітного періоду	2 768	2 653
Амортизація	121	115
Переоцінка	-	-
Вибуття	24	-
На кінець звітного періоду	**2 865**	**2 768**
Чиста балансова вартість:		
На початок звітного періоду	362	382
На кінець звітного періоду	**398**	**362**

Придбані нематеріальні активи обліковується за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання.

10. Основні засоби

За 2021 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

(тис.грн.)

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	**Машини та обладнання**	**Транспортні засоби**	**Іструменти, прилади, інвентар**	**Інші основні засоби**	**Незавершене будівництво**	**Всього**
Первісна вартість станом 31.12.2019	**56 204**	**183 697**	**8 044**	**10 085**	**4 478**	**13 318**	**275 826**
Придбано основних засобів за 2020	5 770	26 860	1 466	337	606	8 665	43 704
Переміщення	942	9 142	-	45	-	-10 129	0
Вибуло	27 398	17 746	185	340	507	-	46 176
Первісна вартість станом 31.12.2020	**35 518**	**201 953**	**9 325**	**10 127**	**4 577**	**11 854**	**273 354**
Придбано основних засобів за 2021	-	28 268	465	1 230	1825	26701	**58 489**
Переміщення		1 160				-1 160	
Вибуло	10 489	173 477	36	1 295	351	7 943	**193 591**
Первісна вартість станом 31.12.2021	**25 029**	**57 904**	**9 754**	**10 062**	**6 051**	**29 452**	**138 252**
Накопичений знос							
Амортизація станом на 31.12.2019	**36 969**	**65 186**	**2 352**	**5 564**	**3 687**	**-**	**113 758**
Амортизаційні нарахування за 2020	1 691	14 018	1 192	780	606	-	18 287
Вибуло	16 915	10 873	185	95	175	-	28 243
Амортизація станом на 31.12.2020	**21 745**	**68 331**	**3 359**	**6 249**	**4 118**	**-**	**103 802**

Амортизаційні нарахування за 2021	1 102	11 449	1 302	754	1 825	-	**16 432**
Вибуло	7 336	52 762	36	261	89	-	**60 484**
Амортизація станом на 31.12.2021	**15 511**	**27 018**	**4 625**	**6 742**	**5 854**	**-**	**59 750**
Балансова вартість станом 31.12.2020	**13 773**	**133 622**	**5 966**	**3 878**	**459**	**11 854**	**169 552**
Балансова вартість станом 31.12.2021	**9 518**	**30 886**	**5 129**	**3 320**	**197**	**29 452**	**78 502**

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

У продовж 2021 фінансового року визначення складу та оцінка основних засобів та МНМА в усіх суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСБО 16 «Основні засоби».

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	10 – 30 років
Споруди	10 – 30 років
Машини та обладнання	5 – 15 років
Офісне обладнання	3 – 8 років
Транспортні засоби	5 – 15 років
Виробничий і господарчий інвентар	1 – 5 років
Інші	1 – 10 років

11. Інші необоротні активи.

В необоротних активах по рядку «Інші необоротні активи» Товариством відображені аванси, сплачені за придбання обладнання, яке буде оприбутковане як основні засоби:

(тис. грн)

Необоротні активи	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Інші необоротні активи	13 065	6 611

12. Запаси.

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

(тис. грн)

Запаси	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Сировина і матеріали	239 188	105 272
Запасні частини	26 224	15 454
Малоцінні та швидкозношувані предмети	434	347
Інші запаси	428	432
Разом виробничі запаси:	*266 274*	*121 505*
Незавершене виробництво	14 029	2 266
Готова продукція	61 724	28 762
Товари	59	536
Разом:	**342 086**	**153 069**

Протягом 2021 року уцінка вартості запасів Товариством не проводилась.

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних змінних витрат на збут. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Вибуття запасів відбувалось з використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) та було незмінним протягом звітного періоду.

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

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

(тис. грн)

Дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	28 678	56 708
Резерв кредитних збитків	-	-
Всього	**28 678**	**56 708**

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

(тис. грн)

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
По податку на додану вартість	36 937	2 988
З інших податків	2 588	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом	**39 525**	**2 988**

15. Інша поточна дебіторська заборгованість.

(тис. грн)

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Інша дебіторська заборгованість	14 552	14 444
Резерв кредитних збитків	(13 335)	(13 335)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	30 283	7 464
Повортна фінансова допомога	-	134 000
Витрати майбутніх періодів	183	179
Інші оборотні активи	10 831	6 028
Всього	**42 514**	**148 779**

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Далі наведено аналіз розподілу очікуваних кредитних збитків за термінами прострочення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021-2020 рр. :

(у тисячах гривень)	31.12.2021			31.12.2020		
	Всього дебіторська заборгованість та інша дебіторська	**Ймовірність виникнення дефолту, %**	**Очікувані кредитні збитки**	**Всього дебіторська заборгованість та інша дебіторська**	**Ймовірність виникнення дефолту, %**	**Очікувані кредитні збитки**
Непрострочена	71 192	0	-	205 487	0	-
0-30 днів	-	-	-	-	-	-
31-90 днів	-	-	-	-	-	-
91-180 днів	-	-	-	-	-	-
181-365 днів	-	-	-	-	-	-
Більше 365 днів	13 335	100	(13 335)	13 335	100	(13 335)
Разом	**84 527**	**x**	**(13 335)**	**218 822**	**x**	**(13 335)**

Зміна резервів кредитних збитків представлено нижче:

(тис. грн)

	31.12.2021	**31.12.2020**
Залишок на початок року	(13 335)	(13 335)
Нараховано резерву	-	-
Використано резерву	-	-
Відновлено резерву	-	-
Залишок на кінець року	**(13 335)**	**(13 335)**

Передплати, зроблені третім сторонам, переважно являють собою передплати, зроблені за сировину, матеріали та енергоносії.

16. Гроші та їх еквіваленти, тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти були представлені наступним чином:

(тис. грн)

Грошові кошти	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	15 361	9 435
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках (в USD)	-	2 008
Всього	**15 361**	**11 443**

Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, щодо яких грошові потоки класифікувалися або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

(у тисячах гривень)	**Дивіденди**
Зобов'язання на 01 січня 2020 року	**21 643**
Грошові потоки *(зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)*	
Фінансовий потік від надання та повернення фін. допомоги	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
Сплачені дивіденди	(4 858)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-
Негрошові зміни *(зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)*	-
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-
Нараховані дивіденди	5 000
Надходження	-
Вибуття (податки з дивідендів)	(146)
Зобов'язання на 31 грудня 2020 року	**21 639**
Грошові потоки *(зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)*	
Фінансовий потік від надання та повернення фін. допомоги	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
надання та повернення фін. допомоги	
Сплачені дивіденди	(10 001)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	
Негрошові зміни *(зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)*	
Нараховані дивіденди	50 000
Надходження	-
Вибуття (податки з дивідендів)	(1 462)
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	**60 176**

17. Інші оборотні активи.

(тис. грн)

Стаття	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Нараховані податкові зобовязання з ПДВ (рах.643, 644)	10 831	6 028
Інші оборотні активи разом	**10 831**	**6 028**

18. Фінансові інвестиції.

Станом на 31 грудня 2021 року, фінансові інвестиції становлять в сумі 301 108 тис. грн., обліковуються та складаються з:

1) вартості акцій ПрАТ «Макіївкокс» - 41 тис.грн.;

2) внеску до Статутного капіталу ТОВ «Об'єднання «Хорс» - 301 067 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2020 року, фінансові інвестиції становлять в сумі 100 176 тис. грн., обліковуються та складаються з:

1) вартості акцій ПрАТ «Макіївкокс» - 41 тис.грн.;

2) внеску до Статутного капіталу ТОВ «Об'єднання «Хорс» - 100 135 тис.грн.

Враховуючи, що ці акції не мають обігу на вільному ринку, до дати початку застосування вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», вони обліковувалися за собівартістю у відповідності до виключень, що містилися в МСБО 39. Станом на 01 січня 2021 року їх попередня балансова вартість визначена як прийнятна оцінка справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2021 року

також була відсутня актуальна інформація для оцінки справедливої вартості цих фінансових інвестицій, тому ці фінансові інвестиції відображені в балансі по собівартості (номінальній вартості акцій).

19. Власний капітал, тис.грн.

Станом на 31 грудня 2021 року розмір визначеного статутного капіталу ПрАТ «КЗТВ» становить 12 209 505 гривень, поділений на 11 628 100 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,05 грн. кожна, був сформований та сплачений повністю в установлений законодавством термін.

Всі зареєстровані прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року структура володіння акціонерним капіталом Товариства представлена наступним чином:

Найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Місцезнаходження	Кількість акцій (штук)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
					прості іменні	Привілейовані іменні
ТОВ «Спільне «Хімопол»	16475171	Україна, 01054, місто Київ, вул.Ярославів Вал, будинок 38, літ. Б	6395455	55.0	6395455	0

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи*	Кількість акцій (шт.)	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за видами акцій	
			прості іменні	Привілейовані іменні
Балдіс Мирослав Миколайович	1744215	15.0	1744215	0
Балдіс Андрій Мирославович	1744215	15.0	1744215	0
Забарський Владислав Валерійович	1744215	15.0	1744215	0
Усього	**11628100**	**100.0**	**11628100**	**0**

Дивіденди

За 2021 рік Товариством виплачено дивідендів у сумі 11 463,8 тис. грн. (2020 р.: - 5 004 тис. грн.). Протягом 2021 року, Товариством нараховано дивідендів у сумі 50 000,8 тис. грн. (2020 р.: - 5 000 тис. грн.). Залишок до сплати станом на 31.12.2021 складає 60 176,2 тис. грн. (на 31.12.2020: 21 639 тис. грн.)

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року була наступною:

(тис. грн)

Найменування статті	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Зареєстрований (пайовий) капітал	12 210	12 210
Додатковий капітал	40 981	40 981
Емісійний дохід	*40 981*	*40 981*
Резервний капітал	1 832	1 832
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	506 481	471 577
Разом валасний капітал	***561 504***	***526 600***

20. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди.

(тис. грн)

Найменування статті	**2021**	**2020**
Залишок на 1 січня	471 577	378 102
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	84 905	98 475
Дивіденди	50 001	5 000
Перенесення нерозподіленого прибутку до резервного фонду	-	-
Залишок на кінець звітного періоду	**506 481**	**471 577**

21. Довгострокові зобов'язання.

(тис. грн)

	31.12.2021	**31.12.2020**
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Інші довгострокові зобов'язання (випущені облігації – 1 шт. номінальною вартістю 100 тис.грн.)	129	129
Довгострокові зобов'язання і забезпечення разом (рядок 1595)	**129**	**129**

Інші довгострокові зобов'язання включають випущені облігації – 1 шт. номінальною вартістю 100 тис.грн. і нараховані % до виплати в сумі 29 тис.грн.

22. Поточні зобов'язання.

(тис. грн)

	31.12.2021	**31.12.2020**
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	75 934	55 986
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	736	6805
Разом торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615).	**76 670**	**62 791**
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 666	19 117
В тому числі з податку на прибуток	-	17 476
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 688	1 639

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 225	6 094
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	9 531	6 915
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	60 176	21 639
Поточні забезпечення	11 472	8 973
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690). В тому числі:	**135 247**	**210**
По розрахунках з підзвітними особами	18	8
По внескам до профспілок, нарахованих аліментах	229	202
По отриманій поворотній фінансовій допомозі	135 000	-

23. Пов'язані сторони

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює Товариство або контролюється нею, або разом з Товариством є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами До пов'язаних сторін та операцій з ними належать:

а). підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
б). асоційовані підприємства;
в). спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
г). члени провідного управлінського персоналу Товариства;
д). близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
е). підприємства, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
ж). програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

До переліку пов'язаних сторін віднесені акціонери Товариства, ТОВ «ОБ'ЄДНАННЯ «ХОРС», ТОВ «КАРБОНТРАНССЕРВІС», ТОВ «СК «ДЕРЕНІВСЬКА КУПІЛЬ» та найвищий управлінський персонал Товариства. Винагороди найвищому управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі "Адміністративних витрат". До складу управлінського персоналу входять члени дирекції та члени Наглядової ради (безоплатно).

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, обсяг операцій з пов'язаними особами представлений наступним чином:

(тис. грн)

Стаття	**2021**	**2020**
Реалізація	1 508 488,9	626 715,4
Закупки	704 697,5	171 407,4
Послуги комісіонера	7 810,5	5 717,0
Орендні операції	91 255,6	46 215,5
Надана поворотна фінансова допомога	50 000,0	233 800,0
Отримана поворотна фінансова допомога	135 000,0	-
Разом	**2 497252,5**	**1 083 855,3**

Залишки в розрахунках між Товариством та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

(тис. грн)

Стаття	31.12.2021	31.12.2020
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	23 675,3	55 728,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	134 000,0
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	913,6	43 051,8
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	135 000	-

До пов'язаних сторін, за якими наведені розкриття вище, віднесені: ТОВ «ОБ'ЄДНАННЯ «ХОРС», ТОВ «КАРБОНТРАНССЕРВІС», ТОВ «СК «ДЕРЕНІВСЬКА КУПІЛЬ».

Загальна сума виплат найвищому управлінському персоналу за 2021 рік склала 4 797,4 тис.грн. (2020: 4 320,3 тис. грн.). Ці витрати віднесені до адміністративних витрат.

24. Умовні і контрактні зобов'язання

Інвестиційна програма

Інвестиційна програма ПрАТ «КЗТВ» відсутня.

Соціальні зобов'язання

Первинна профспілкова організація ПрАТ «КЗТВ» підписала зі своїми працівниками колективний договір. За умовами такого договору Товариство має зобов'язання щодо здійснення своїм працівникам певних виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням, сума яких може змінюватися з року в рік. Резерв під такі зобов'язання не враховується у фінансовій звітності, оскільки керівництво не може достовірно оцінити суму майбутніх виплат у зв'язку із соціальним забезпеченням.

Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, поширених в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття з обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною щодо пошкодження майна або нанесення шкоди навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном або операціями Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може спричинити суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

Товариство не вважає, що існує ймовірність того, що можливі майбутні позови, окремо або в сукупності, матимуть суттєвий негативний вплив на фінансовий стан Підприємства або результати його діяльності.

Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати суттєвої шкоди навколишньому середовищу. Нормативні положення щодо охорони навколишнього середовища в Україні змінюються та постійно переглядаються. Керівництво вважає, що за існуючих умов застосування законодавства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, а також на ринковий рівень цін на угоди.

В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня та їх розміри можуть бути суттєвими. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Товариства:

- експорт виробленої продукцію до Європейських країн та інших країн;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з Європейських країн та з інших країн;

Основним інструментом управління валютним ризиком Товариства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення фінансових активів шляхом відшкодування їх вартості Товариству, визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, а саме даних щодо фінансового стану дебіторів Товариства. На думку керівництва додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Поруки та застави

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки та застави.

25. Розкриття інформації щодо облікових оцінок фінансових інструментів. Оцінки за справедливою вартістю та амортизованою собівартістю

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариства містять грошові кошти, фінансові інвестиції, дебіторську і кредиторську заборгованості, випущені боргові цінні папери (облігації). Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

В таблицях нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів Товариства за справедливою вартістю на 31 грудня 2021 і 31 грудня 2020 років.

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

(тис. грн)

Стаття	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається :				
Фінансові інвестиції	301 108	-	-	301 108
Гроші та їх еквіваленти	15 361	-	-	15 361
Разом	**316 469**	**-**	**-**	**316 469**

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

(тис. грн)

Стаття	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається :				
Фінансові інвестиції	100 176	-	-	100 176
Гроші та їх еквіваленти	11 443	-	-	11 443
Разом	**111 619**	**-**	**-**	**111 619**

За звітний період переведення між Рівнем 1, Рівнем 2 та Рівнем 3 джерел справедливої вартості не здійснювались.

Справедлива вартість та амортизована собівартість фінансових інструментів

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості і амортизованої собівартості фінансових інструментів Товариства, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

(тис. грн)

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи				
Фінансові інвестиції	301 108	100 176	301 108	100 176
Гроші та їх еквіваленти	15 361	11 443	15 361	11 443
Разом	**316 469**	**111 619**	**316 469**	**111 619**

Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх справедливій вартості. Справедливою вартістю фінансових інвестицій визнана їх номінальна вартість по причині відсутності ринкових даних та у відповідності до виключень в МСФЗ 9.

(тис. грн)

Стаття	Балансова вартість		Амортизована собівартість	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28 678	56 708	28 678	56 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 217	1 109	1 217	1 109
Разом	**29 895**	**57 817**	**29 895**	**57 817**
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	76 670	62 791	76 670	62 791
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	129	129	129	129
Разом	**76 799**	**62 920**	**76 799**	**62 920**

Амортизована собівартість фінансових інструментів приблизно дорівнює їх первісній вартості, бо вплив дисконтування є не суттєвим.

Випущені боргові цінні папери – облігації, не погашені на дату балансу в кількості 1 шт. номінальною вартістю 100 тис.грн., відображені разом із нарахованими % до сплати в сумі 29 тис.грн.

26. Політика управління ризиками

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

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість та боргові цінні папери. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є фінансові інвестиції, дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструменті.

(тис. грн)

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Фінансові інвестиції	301 108	100 176
Гроші та їх еквіваленти	15 361	11 443
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28 678	56 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 217	1 109
Разом	**346 364**	**169 436**
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	76 670	62 791
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	129	129
Разом	**76 799**	**62 920**

Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариством використовуються наступні методи управління кредитними ризиками:

– ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

— ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

— ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти відповідно до кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

— ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів упродовж останніх п'яти років.

Грошові кошти, як вважається, зазнають найменшого впливу від кредитного ризику, у зв'язку з тим, що вони перебувають у фінансових установах, які в даний час демонструють мінімальний ризик дефолту.

З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків контрагентів у Товаристві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків дебіторів за отриману продукцію, товари та роботи, послуги.

На кожну дату балансу Товариство створює резерв кредитних збитків під знецінення дебіторської заборгованості, яка в звітності відображується за вирахуванням такого резерву. Керівництво Товариства вважає, що вплив кредитного ризику належним чином врахований при нарахуванні резервів.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю наступних фінансових активів Товариства:

(тис. грн)

	31.12.2021	31.12.2020
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	15 361	11 443
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28 678	56 708
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 217	1 109
Разом	**45 256**	**69 260**

Концентрація кредитного ризику.

Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість від двох найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцем резидентом України у сумі 20 505 тис. грн. та покупцем нерезидентом (Чеська республіка) у сумі 170 тис. ЄВРО (еквівалент 5 245 тис.грн.), що разом становить 25 750 тис. грн., або 89,8% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2020: представлена двома найбільшими дебіторами резидентами України у сумі 55 302 тис. грн., або 97,5%). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством продукцію.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в фінансові інструменти.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів. Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ. Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ±4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Продовж 2021 року були відсутні активи, що могли наражатися на відсоткові ризики, тому керівництво Товариства вважає, що вплив відсоткового ризику був несуттєвим. Товариство не має боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою і на звітну дату Товариство не має кредитів і позик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На звітну дату Товариство має активи та зобов'язання, номіновані у валюту, відмінну від функціональної, тому наявний вплив цього ризику на діяльність Товариства.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Активи та пасиви номіновані в іноземній валюті	**EUR**	**USD**	**EUR**	**USD**
	тис. грн.	**тис. грн.**	**тис. грн.**	**тис. грн.**
	31 грудня 2021	**31 грудня 2021**	**31 грудня 2020**	**31 грудня 2020**
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 245	-	1 544	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-		-	2 008
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8 960	1 307	10 239	3 481
Всього: чиста вартість	**-3 715**	**-1 307**	**-8 695**	**-1 473**

Нижче наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют. Відсоток, представлений в таблицях, є рівнем чутливості, який Товариство використовує при складанні внутрішніх управлінських звітів і являє собою оцінку цілком можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає лише заборгованість по виплатам в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Додатні значення показників вказують на збільшення прибутку, якщо українська гривня укріплюватиметься по відношенню до відповідної іноземної валюти.

З послабленням гривні по відношенню до валют, буде спостерігатися рівний або негативний вплив на прибуток, що відображають від'ємні значення показників.

	USD	**EUR**
	Прибуток/(збиток)	Прибуток/(збиток)
2021		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(131)	(372)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	131	372
2020		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(147)	(870)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	147	870

Аналіз застосовувся до монетарних статей на звітні дати, номінованих у відповідних валютах.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Для пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в фінансові інструменти.

Керівництво Товариства оцінює, що можливе коливання балансової вартості фінансових активів Товариства, які можуть наражатись на інший ціновий ризик, не є суттєвим в межах фінансової звітності.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Ліквідність Товариства - це його здатність перетворити свої активи в кошти платежу для погашення короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) - характеризує здатність Товариства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільш легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання Товариства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб значення даного коефіцієнта було не менше 1.

ПрАТ «КЗТВ» практично не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед кредиторами забезпечені наявними активами, які перевищують поточні зобов'язання. Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) на 31.12.2021 року дорівнює 1,4.

Для управління ризиком ліквідності Товариством контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж 12 місяців.

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення.

(тис. грн)

	31.12.2021		**31.12.2020**	
	менше ніж 90 днів	**більше ніж 90 днів**	**менше ніж 90 днів**	**більше ніж 90 днів**
Запаси готової продукції	-	61 724	-	28 762
Фінансові інвестиції	-	301 108	-	100 176
Гроші та їх еквіваленти	15 361	-	11 443	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28 678	-	56 708	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	1 217	-	1 109
Усього активів	**44 039**	**364 049**	**68 151**	**130 047**
Поточні зобов'язання	76 670	9 531	62 791	6 915
Розрив (активи мінус зобов'язання)	**-32 631**	**354 518**	**5 360**	**123 132**

Зміст полягає у тому, щоб мати можливість погашати поточні зобов'язання за рахунок наявних поточних активів, не порушуючи при цьому нормального плину виробничого процесу.

Нижче наведена інформація щодо кредиторської заборгованості в розрізі строків не погашення цих зобов'язань:

(тис. грн)

31.12.2021	Менше 6 місяців	6 місяців – 1рік	1 рік – 5 років	Разом
Торгова та інша кредиторська заборгованість	75 510	984	176	76 670
Одержані аванси	9 531	-	-	9 531
Разом				**86 201**

(тис. грн)

31.12.2020	Менше 6 місяців	6 місяців – 1рік	1 рік – 5 років	Разом
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Торгова та інша кредиторська заборгованість	62 624	34	133	62 791
Одержані аванси	6 915	-	-	6 915
Разом	**69 539**	**34**	**133**	**69 706**

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Товариства зосереджена на території м. Кременчук. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Товариства можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому середовищі.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства переглядає структуру капіталу на регулярній основі. За результатами даного аналізу, Товариство вживає заходів щодо збалансування структури капіталу шляхом виплати дивідендів, формування резервного фонду та погашення існуючої кредиторської заборгованості.

27. Події після звітного періоду

Інформація про коронавірус.

Спалах гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19) у січні 2020 року та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я оголосити початок світової пандемії.

З метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, урядом України продовжено дію карантину з 19 грудня 2020 р. до 31 серпня 2022 р.

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2021 року, керівництвом Товариства проведено оцінку можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Товариства та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

Інформація щодо військової агресії російської федерації

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» по всій території України з 24 лютого 2022 був введений воєнний стан терміном на 30 діб.

Указом Президента України від 14 березня 2022 року №133/2022 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України від 17 травня 2022 року №341/2022 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

Постановою Національного банку України від 24.02.2022 №18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» (зі змінами та доповненнями) тимчасово забороняється здійснювати будь-які валютні операції з\в Російську Федерацію або Республіки Білорусь.

Валютний ринок зараз працює в режимі значних обмежень, які були запровадженні в умовах воєнного стану. Курс валюти з початку війни НБУ зафіксував на рівні 24 лютого 2022 р.

Керівництво Товариства вважає зазначені події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, як події після дати балансу, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу або зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2021 року в цій фінансовій звітності. У зв'язку з тим, що бойові дії тривають і є непередбачуваними, а також існує невизначеність щодо дати їх припинення, на даному етапі керівництво Товариства не може визначити розмір їх впливу в майбутньому на фінансовий стан Товариства продовжує і планує продовжувати продавати свою продукцію в умовах воєнного стану в Україні та закордон.

Директор ПрАТ «КЗТВ» **Яворський В.В.**

Головний бухгалтер **Петченко Н.С.**

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

36 (тридцять шість) аркушів

Директор

Антипенко Л.І.

