

		Дата (рік, місяць, число)		Коди		
Підприємство	<u>Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод технічного вуглецю"</u>	за ЄДРПОУ	2023	01	01	
Територія	<u>Україна, Полтавська</u>	за КАТОТТГ ¹	00152299			
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Акціонерне товариство</u>	за КОПФГ	UA53020110010031694			
Вид економічної діяльності	<u>Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин</u>	за КВЕД	230			
Середня кількість працівників ²	<u>458</u>		20.13			
Адреса, телефон	<u>вулиця Свіштовська, буд.4, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39609</u>					
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						v
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 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	398	280
первісна вартість	9.	1001	3 263	3 275
накопичена амортизація	9.	1002	2 865	2 995
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-
Основні засоби	10.	1010	78 502	52 326
первісна вартість	10.	1011	138 252	101 444
знос	10.	1012	59 750	49 118
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції	18.	1035	301 108	250 041
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	3 071	2 740
Інші необоротні активи	11.	1090	13 065	11 157
Усього за розділом I		1095	396 144	316 544
II. Оборотні активи				
Запаси	12.	1100	342 086	321 123
Виробничі запаси	12.	1101	328 057	245 140
Незавершене виробництво	12.	1102	14 029	75 983
Готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13.	1125	28 678	78
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	-	-
з бюджетом		1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	14., 15.	1155	82 039	39 693
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	16.	1165	15 361	1 138
Готівка		1166	-	-

Рахунки в банках	16.	1167	15 361	1 138
Витрати майбутніх періодів		1170	-	-
Інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	468 164	362 032
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	864 308	678 576

Пасив		Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	506 481	534 795
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	561 504	589 818
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	76 670	11 174
розрахунками з бюджетом	22.	1620	3 354	1 401
у тому числі з податку на прибуток	22.	1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	22.	1630	17 697	14 863
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	22.	1635	9 531	907
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	22.	1640	60 176	54 176
Поточні забезпечення		1660	-	-
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків		1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	22.	1690	135 247	6 108
Усього за розділом III		1695	302 675	88 629
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	864 308	678 576

Керівник

Головний бухгалтер



Вікарій Микола Володимирович

Кравченко Світлана Валентинівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Кременчуцький завод
технічного вуглецю"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
00152299		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

Форма №2

Код за
ДКУД 1801003

I. 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	1 561 015	1 841 333
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2.	2050	-1 410 712	-1 654 042
Валовий :				
прибуток		2090	150 303	187 291
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	-	-
Адміністративні витрати	6.4.	2130	-37 388	-50 434
Витрати на збут	6.5.	2150	-41 434	-50 164
Інші операційні витрати	6.3.	2180	-43 941	-36 878
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	27 540	49 815
збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	100 750	6 471
Інші доходи	6.6.	2240	41 588	180 042
Фінансові витрати		2250	-100 750	-
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати	6.6.	2270	-33 768	-134 155
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	35 360	102 173
збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.	2300	-7 046	-17 268
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	28 314	84 905
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-

Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	28 314	84 905

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 323 213	1 537 096
Витрати на оплату праці	2505	99 650	143 938
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 933	37 351
Амортизація	2515	6 167	16 553
Інші операційні витрати	2520	141 654	110 914
Разом	2550	1 601 617	1 845 852

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	8. 2600	11 628 100	11 628 100
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	8. 2605	11 628 100	11 628 100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	8. 2610	2,43496	7,30171
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	8. 2615	2,43496	7,30171
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Вікарій Микола Володимирович

Кравченко Світлана Валентинівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00152299		

Підприємство

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

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 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		1 745 917	2 111 818
Повернення податків і зборів	3005		116 472	40 331
у тому числі податку на додану вартість	3006		116 472	40 331
Цільового фінансування	3010		1 267	75
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1 386	9 531
Надходження від повернення авансів	3020		1 096	1 059
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		223	48
Інші надходження	3095		849 108	864 963
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		-1 672 024	-2 114 291
Праці	3105		-86 141	-114 270
Відрахувань на соціальні заходи	3110		-31 842	-38 790
Зобов'язань із податків і зборів	3115		-30 576	-67 102
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		-9 131	-35 983
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		-21 445	-31 119
Витрачання на оплату авансів	3135		-7 153	-31 142
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-503	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		-981 821	-596 407
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-94 591	65 823
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		100 750	-
необоротних активів	3205		148	14 794
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	6 471
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		-14 575	-61 118
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-889	-11 765
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		85 434	-51 618
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340			
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-6 000	-10 001
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-6 000	-10 001
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		-15157	4 204
Залишок коштів на початок року	3405		15 361	11 443
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		934	-286
Залишок коштів на кінець року	3415	16.	1 138	15 361

Керівник

Вікарій Микола Володимирович

Головний бухгалтер

Кравченко Світлана Валентинівна



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
00152299		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал
за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Примітки	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	1а	2	3	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	19.	4000	12 210	40 981	1 832	506 481	-	-	561 504
Коригування :									
Скоригований залишок на початок року		4095	12 210	40 981	1 832	506 481	-	-	561 504
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	20.	4100	-	-	-	28 314	-	-	28 314
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	0
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	-	-	-	28 314	-	-	28 314
Залишок на кінець року	19.	4300	12 210	40 981	1 832	534 795	-	-	589 818

Керівник

Головний бухгалтер



Вікарій Микола Володимирович

Кравченко Світлана Валентинівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
00152299		

Підприємство

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

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Примітки	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	1а	2	3	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	506 481	-	-	526 600
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	20.	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

Головний бухгалтер



Вікарій Микола Володимирович

Кравченко Світлана Валентинівна

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство.

ПРИВАТНЕ 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, хімічненої 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 2022 році Товариство успішно пройшло перший наглядний аудит по IATF 16949:2016 та другий наглядний аудит по вимогам міжнародних стандартів ISO 9001:2015 та ISO 14001:2015, отримавши сертифікати відповідності. І це дозволяє працювати на ринках закордону: на сьогодні 83,4% 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 2022 року у ПрАТ "КЗТВ" середня кількість працівників – 367 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

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України №2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану».

У 2022 році по оцінці Мінекономіки падіння ВВП становить 29,2%. Основними причинами найглибшого спаду в історії країни були наслідки повномасштабної війни: руйнування інфраструктури та виробничих потужностей, розрив логістичних зав'язків та падіння експорту, скорочення інвестицій та слабкий споживчий попит, у тому числі через активну міграцію, а також значно нижчий, ніж рік тому, врожай.

Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. У червні, липні, серпні та вересні 2022 року рівень інфляції в річному вимірі збільшився до 21,5%, 22,2%, 23,8% та 24,6% відповідно, по причині порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

Про це йдеться у звіті Міжнародного валютного фонду. «Одразу ж після вторгнення влада швидко адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах», – йдеться в звіті. Втім, зазначають у МВФ, поряд з тим, що активні бойові дії перемістилися до східних та південних регіонів, активність у небойових зонах стабілізувалася – економіка пристосовується до умов війни. Тим не менш, приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності, фінансових обмежень та масштабну міграцію за кордон. Після першого шоку від вторгнення український бізнес отямився досить швидко, і до вересня, за результатами кількох опитувань, демонстрував навіть певний оптимізм. Головне, що підірвало цю тенденцію, – це обстріли енергетичної інфраструктури, що почалися восени.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, йдеться у звіті.

Втім, прогнози експертів є досить обережними на тлі значної невизначеності в умовах руйнівної війни, що цілком зрозуміло. При цьому більшість прогнозів базується на припущенні, що в 2023 році завершиться, як мінімум, фаза активних бойових дій.

На тлі воєнних дій ситуація з коронавірусом відійшла на другий план. Ситуація в країні стабільна, та поки не зареєстровано випадків захворювання на новий штам коронавірусу ХВВ.1.5. Попри це, дію карантину продовжили до 30 квітня 2023 року згідно Постанови КМУ від 23 грудня 2022р. №1423.

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.

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 п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2022 рік опублікована, але процес подання річної фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

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 неможливості 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.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 20 травня 2023 року.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не мала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його інтенсивності, тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, персонал, операції, ліквідність та активи, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності.

У поточних умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має достатньо людських ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому, наявні достатні ресурси для покриття короткострокових потреб та підтримує стабільну ліквідність. Крім цього, 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 2022 року Товариством отримано валовий прибуток від операційної діяльності в сумі 150 303 тис. грн і станом на 31.12.2022 нерозподілений прибуток склав 534 795 тис. грн., а також станом на 31.12.2022 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 273 403 тис. грн. Товариство не має кредитів банків станом на 31.12.2022 року та функціонує за власні кошти.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

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 13 квітня 2023 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 2022 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 доречно 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 непод'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:

	31.12.2022	31.12.2021 (тис. грн.)
Фінансові інвестиції	250 041	301 108
Торговельна дебіторська заборгованість	78	28 678
Інша поточна дебіторська заборгованість	211	1 217

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:

<u>У гривнях</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
------------------	-------------------	-------------------

1,00 долар США	36,5686	27,2782
1,00 ЄВРО	38,951	30,9226

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 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обрентування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (МСФЗ 16 Б40).

При цьому Товариство застосовує звільнення 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 відображались 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 відображались 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 як 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 містить 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 потоки. 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 2022 р. та 31 грудня 2021 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 підтверджену 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 механізмів 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 прогностичних 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 зміни 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 здійснення 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 виконуються 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 2022 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2021: 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 2022 та 2021 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. Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2023 року:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.
- МСБО 12 «Податки на прибуток» - додані правки до розрахунку деяких тимчасових різниць
- МСФЗ 17 Страхові контракти - Поправки стосуються виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17, Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан та інших змін

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2024 року:

- МСФЗ 16 «Оренда» - доданий параграф 102А, який має застосовувати Продавець-орендар для річних звітних періодів. Правки встановлюють, що якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Зміни до стандартів, дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ:

• МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому

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 2022 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	2022	2021
Чистий дохід від реалізації готової продукції	1 561 015	1 841 333
Всього	1 561 015	1 841 333

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	2022	2021
Собівартість готової продукції	1 410 712	1 654 042
<i>В тому числі:</i>		
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів, енергоносії	1 258 194	1 474 431
Заробітна плата та відповідні нарахування	72 358	112 793
Амортизація	5 428	15 381
Інші витрати	74 732	51 437
Собівартість реалізації, разом:	1 410 712	1 654 042

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	2022		2021	
	доходи	витрати	доходи	витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	746		-	1 845
Доходи (витрати) від операційної оренди	-	20 831	-	6 373
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	1	-	5
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	3 033	1 190	9 091	5 425
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	5 025	2 424	1 291	1 584
Інші доходи/(витрати)	227	28 526	442	32 470
Всього	9 031	52 972	10 824	47 702

6.4. Адміністративні витрати

(тис.грн.)

Стаття	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	27 507	36 074
Амортизація	667	841
Професійні послуги	14	44
Послуги зв'язку	247	399
Транспортні витрати	1 102	1 590
Страхування майна, фінансових ризиків	35	60
Послуги банку	388	517
Юридичні послуги, інформаційно-консультаційні	1 710	1 321
Витрати на відрядження	54	234
Інші	5 664	9 354
Разом:	37 388	50 434

6.5. Витрати на збут

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

(тис.грн.)

Стаття	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	3 043	4 340
Витрати тари та тарних матеріалів	562	1 165
Транспортні витрати	32 661	33 494
Амортизація	2	10
Послуги коміонера	1 933	6 509
Інспекція ваги і вологості, сертифікація	141	327
ПІММ на збут	69	81
Митні послуги	6	41
Інші	3 017	4 197

Всього	41 434	50 164
---------------	---------------	---------------

6.6. Інші доходи та витрати

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

(тис.грн.)

Стаття	2022	2021
Доходи (витрати) від реалізації необоротних активів	41 588	179 998
Доходи від безоплатно отриманих активів	-	44
Інші доходи разом	41 588	180 042

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

Стаття	2022	2021
Витрати при ліквідації основних засобів	46	894
Витрати від реалізації необоротних активів	33 494	132 681
Інші витрати	228	580
Інші витрати разом (рядок 2270)	33 768	134 155

Інші фінансові доходи

Стаття	2022	2021
Одержані дивіденди	-	6 471
Доход від реалізації фінансових інвестицій	100 750	-
Інші фінансові доходи разом	100 750	6 471

Інші фінансові витрати

Стаття	2022	2021
Витрати від реалізації фінансових інвестицій	100 750	-
Інші фінансові доходи разом	100 750	-

7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

У 2022 році і за 2021 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	2022	2021
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	140	17 268

Відстрочений податок на прибуток у звіті про фінансовий стан:

Стаття	2022	2021
Відстрочені податкові активи	2 740	3 071
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-
Чисті відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	2 740	3 071

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років, були представлені таким чином:

тис.грн.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
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)	2 400	2 400
ВПА, нараховані на невикористані в податковому обліку витрати 2015 року	-	-
ВПА, нараховані на різницю вартості основних засобів	340	671
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)	2 740	3 071

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	2022	2021
Середньорічна кількість простих акцій	11 628 100	11 628 100
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2,43496	7,30171

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 2022 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

(тис. грн.)

	Інші нематеріальні активи	
	31.12.2022	31.12.2021
Первісна вартість:		
На початок звітного періоду	3 263	3 130
Надходження	12	157
Переоцінка	-	-
Вибуття	-	-
На кінець звітного періоду	3 275	3 263
Амортизація та знецінення:		
На початок звітного періоду	2 865	2 768
Амортизація	130	121
Переоцінка	-	-
Вибуття	-	-
На кінець звітного періоду	2 995	2 865
Чиста балансова вартість:		
На початок звітного періоду	398	362
На кінець звітного періоду	280	398

Придбані нематеріальні активи обліковуються 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 2022 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 31.12.2020	35 518	201 953	9 325	10 127	4 577	11 854	273 354
Придбано основних засобів за 2021	-	28 268	465	1 230	1 825	26 701	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
Придбано основних засобів за 2022	4 150	6 516	1 402	492	823	18	13 401
Переміщення							
Вибуло	16 215	33 527	216	64	187		50 209
Первісна вартість станом 31.12.2022	12 964	30 893	10 940	10 490	6 687	29 470	101 444
Накопичений знос							

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
Амортизаційні нарахування за 2022	434	2 728	1 326	726	823	-	6 037
Вибуло	4 801	11 471	216	59	122	-	16 669
Амортизація станом на 31.12.2022	11 144	18 275	5 735	7 409	6 555	-	49 118
Балансова вартість станом 31.12.2021	9 518	30 886	5 129	3 320	197	29 452	78 502
Балансова вартість станом 31.12.2022	1 820	12 618	5 205	3 081	132	29 470	52 326

Станом на 31 грудня 2022 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні.

У продовж 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
Інші необоротні активи	11 157	13 065

12. Запаси.

Запаси Товариства були представлені наступним чином:

(тис. грн)

Запаси	31.12.2022	31.12.2021
Сировина і матеріали	143 593	239 188
Запасні частини	27 879	26 224
Малоцінні та швидкозношувані предмети	304	434
Інші запаси	411	428
<i>Разом виробничі запаси:</i>	<i>172 187</i>	<i>266 274</i>
Незавершене виробництво	75 983	14 029
Готова продукція	72 894	61 724
Товари	59	59
Разом:	321 123	342 086

Протягом 2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 року торговельна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

(тис. грн)

Дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	78	28 678
Резерв кредитних збитків	-	-
Всього	78	28 678

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.

(тис. грн)

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
По податку на додану вартість	13 045	36 937
З інших податків	5 004	2 588
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом	18 049	39 525

15. Інша поточна дебіторська заборгованість.

(тис. грн)

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
Інша дебіторська заборгованість	13 547	14 552
Резерв кредитних збитків	(13 335)	(13 335)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 354	30 283
Повортна фінансова допомога	-	-
Витрати майбутніх періодів	61	183

Інші оборотні активи	14 837	10 831
Всього	21 644	42 514

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 2022-2021 рр. :

(тис. грн)

	31.12.2022			31.12.2021		
	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	21 722	0	-	71 192	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	35 057	x	(13 335)	84 527	x	(13 335)

Зміна резервів кредитних збитків представлено нижче:

(тис. грн)

	31.12.2022	31.12.2021
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.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти були представлені наступним чином:

(тис. грн)

Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти в національній валюті на поточних рахунках	1 138	15 361
Грошові кошти в іноземній валюті на поточних рахунках (в USD)	-	-
Всього	1 138	15 361

17. 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.

(тис. грн)

	Дивіденди
Зобов'язання на 01 січня 2021 року	21 639
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>	
Фінансовий потік від надання та повернення фін. допомоги	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
Сплачені дивіденди	(10 001)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-
<i>Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)</i>	-
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-
Нараховані дивіденди	50 000
Надходження	-
Вибуття (податки з дивідендів)	(1 462)
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	60 176
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>	
Фінансовий потік від надання та повернення фін. допомоги	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	-
надання та повернення фін. допомоги	
Сплачені дивіденди	(6 000)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	
<i>Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)</i>	
Нараховані дивіденди	-
Надходження	-
Вибуття (податки з дивідендів)	(-)
Зобов'язання на 31 грудня 2022 року	54 176

18. Фінансові інвестиції.

Станом на 31 грудня 2022 року, фінансові інвестиції становлять в сумі 250 041 тис. грн., обліковуються та складаються з:

- 1) вартості акцій ПрАТ «Макіївкокс» - 41 тис.грн.;
- 2) внеску до Статутного капіталу ТОВ «Об'єднання «Хорс» - 250 000 тис.грн.

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.

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 2022 року їх попередня балансова вартість визначена як прийнятна оцінка справедливої вартості. Станом на 31 грудня 2022 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 2022 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 установленій законодавством термін.

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

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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	6 395 455	55.0	6 395 455	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			1 744 215	15.0	1 744 215	0
Балдіс Андрій Мирославович			1 744 215	15.0	1 744 215	0
Забарський Владислав Валерійович			1 744 215	15.0	1 744 215	0
Усього			11 628 100	100.0	11 628 100	0

Дивіденди

За 2022 рік Товариством виплачено дивідендів у сумі 6 000,0 тис. грн. (2021 р.: - 11 463,8 тис. грн.). Протягом 2022 року, Товариством нараховано дивідендів у сумі 0,0 тис. грн. (2021 р.: - 50 000,8 тис. грн.). Залишок до сплати станом на 31.12.2022 складає 54 176,2 тис. грн. (на 31.12.2021: 60 176,2 тис. грн.)

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 року була наступною:

(тис. грн)

Найменування статті	31.12.2022	31.12.2021
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)	534 795	506 481
Разом власний капітал	589 818	561 504

20. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) і дивіденди.

(тис. грн)

Найменування статті	2022	2021
Залишок на 1 січня	506 481	471 577
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	28 314	84 905
Дивіденди	-	50 001
Перенесення нерозподіленого прибутку до резервного фонду	-	-
Залишок на кінець звітнього періоду	534 795	506 481

21. Довгострокові зобов'язання.

(тис. грн)

	31.12.2022	31.12.2021
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)

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	11 042	75 934
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	132	736
Разом торгова кредиторська заборгованість (рядок 1615).	11 174	76 670
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	703	1 666
В тому числі з податку на прибуток	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	698	1 688
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	2 658	6 225

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	907	9 531
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	54 176	60 176
Поточні забезпечення	12 205	11 472
Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690). В тому числі:	6 108	135 247
По розрахунках з підзвітними особами	9	18
По внескам до профспілок, нарахованих аліментах	99	229
По отриманій поворотній фінансовій допомозі	6 000	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», ТОВ «Сінтесіс Венчурс», ТОВ «Агрофірма «Соняшник», ТОВ «САЛАМАНДРА-ЗАКАРПАТТЯ», ТОВ СП «Хімопол», ТОВ «Промінь-Лан» та найвищий управлінський персонал Товариства. Винагородити найвищому управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, які враховані у складі "Адміністративних витрат" та інших. До складу управлінського персоналу входять члени дирекції та члени Наглядової ради (безоплатно).

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, обсяг операцій з пов'язаними особами представлений наступним чином:

Стаття	<i>(тис. грн)</i>	
	2022	2021
Реалізація	759 162,3	1 508 488,9
Закупки	524 406,3	704 697,5
Послуги комісіонера	2 319,5	7 810,5
Орендні та суборендні операції	144 894,7	91 255,6
Надана поворотна фінансова допомога	-	50 000,0
Отримана поворотна фінансова допомога	130 100,0	135 000,0
Повернута поворотна фінансова допомога	259 100,0	

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

(тис. грн.)

Стаття	31.12.2022	31.12.2021
Оборотні активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74,6	23 675,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1436,5	913,6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	6 000	135 000

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

Загальна сума виплат найвищому управлінському персоналу за 2022 рік склала 5 035,1 тис.грн. (2021: 4 797,4 тис. грн.). Ці витрати віднесені до адміністративних витрат та інших.

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 органи 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.

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 заборгованість, 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 2022 і 31 грудня 2021 років.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2022 року:

(тис. грн)

Стаття	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані і вихідні дані (Рівень 3)
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається :				
Фінансові інвестиції	250 041	-	-	250 041
Гроші та їх еквіваленти	1 138	-	-	1 138
Разом	251 179	-	-	251 179

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

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

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

(тис. грн)

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021	Придбання (додаткові внески до СК)/продаж за 2022 рік	Зміни (переоцінка) за 2022 рік	Залишки станом на 31.12.2022	Стаття (статті) у яких визнані прибутки або збитки
Інструменти капіталу, в т.ч.:	301 108	49 684 / (100 751)	-	250 041	-
<i>корпоративні права в цінні папери</i>	41	-	-	41	-
<i>частка в статутному капіталі господарських товариств</i>	301 067	49 684 / (100 751)	-	250 000	-

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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Фінансові інвестиції	250 041	301 108	250 041	301 108
Гроші та їх еквіваленти	1 138	15 361	1 138	15 361
Разом	251 179	316 469	251 179	316 469

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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	78	28 678	78	28 678
Інша поточна дебіторська заборгованість	212	1 217	212	1 217
Разом	290	29 895	290	29 895
Фінансові зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	11 174	76 670	11 174	76 670
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	129	129	129	129
Разом	11 303	76 799	11 303	76 799

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.

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства.

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 інструментів.

	(тис. грн)	
	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Фінансові інвестиції	250 041	301 108
Гроші та їх еквіваленти	1 138	15 361
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	78	28 678
Інша поточна дебіторська заборгованість	212	1 217
Разом	251 469	346 364
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	11 174	76 670
Інші довгострокові зобов'язання (облігація)	129	129
Разом	11 303	76 799

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 за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Товариства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання резерву очікуваних кредитних збитків аналізується на кожен звітну дату. Ймовірність виникнення дефолту оцінюється Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови.

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31 грудня 2022 р. Товариство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 15).

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

	<i>(тис. грн)</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Гроші та їх еквіваленти	1 138	15 361
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	78	28 678
Інша поточна дебіторська заборгованість	212	1 217
Разом	1428	45 256

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.

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.

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 зобов'язання, номіновані у валюті, відмінні від функціональної, проте вплив цього ризику на діяльність Товариства не значний.

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	(тис. грн)			
	EUR 31 грудня 2022	USD 31 грудня 2022	EUR 31 грудня 2021	USD 31 грудня 2021
Фінансові активи				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	-	5 245	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	174	-	8 960	1 307
Всього: чиста вартість	-174	-	-3 715	-1 307

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)
2022		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(0)	(17)

Зміна обмінного курсу (ревальвация гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	0	17
2021		
Зміна обмінного курсу (девальвация гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(131)	(372)
Зміна обмінного курсу (ревальвация гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	131	372

Аналіз застосовується 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 Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань, у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

(у тисячах гривень)	31.12.2022		31.12.2021	
	До 1 року	Понад рік	До 1 року	Понад рік
Інші довгострокові зобов'язання	-	129		129
Торгова кредиторська заборгованість	11 174	-	76 670	-
Кредиторська за розрахунками з бюджетом	1 401	-	3 354	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	14 863	-	17 697	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	54 176	-	60 176	-
Інші поточні зобов'язання	6 108	-	135 247	-
Разом	87722	129	293144	129

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.

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

Пунктом 4 Протоколу позачергових загальних зборів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" від 13.12.2022 року (надалі Протокол від 13.12.2022) було прийнято рішення про припинення ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" (код за ЄДРПОУ: 00152299, місцезнаходження: 39609, Полтавська область, місто Кременчук, вулиця Свіштовська, 4) шляхом його перетворення в ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ».

Пунктом 6 Протоколу від 13.12.2022 було прийнято рішення про затвердження порядку обміну акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" на частки в статутному капіталі правонаступника ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ»:

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ", що створюється внаслідок припинення ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" шляхом перетворення у ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ", дорівнює розміру статутного капіталу ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ", а саме: 12 209 505,00 (дванадцять мільйонів двісті дев'ять тисяч п'ятсот п'ять гривень 00 копійок) грн.

Розмір частки (у відсотках) акціонера у статутному капіталі ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ", що припиняється, має дорівнювати розміру його частки (у відсотках) у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ", створеного шляхом перетворення. Розподіл часток відбувається із збереженням співвідношення кількості акцій, що були між акціонерами в статутному капіталі ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО

ВУГЛЕЦЮ".

Обмін здійснюється з коефіцієнтом конвертації = 1 (одна проста іменна акція номінальною вартістю 1,05 (одна гривня 05 копійок) грн. ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" обмінюється на одну частку вартістю 1,05 (одна гривня 05 копійок) грн. в статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ".

Пунктом 7 Протоколу від 13.12.2022 було прийнято рішення про затвердження плану, перетворення ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" відповідно до ст. 81 Закону України «Про акціонерні товариства».

Пунктом 8 Протоколу від 13.12.2022 було прийнято рішення про затвердження порядку та умов перетворення ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ".

Протоколом загальних зборів засновників (учасників) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" від 10.04.2023 прийнято рішення про заснування (створення) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" шляхом перетворення (реорганізації) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ". У зв'язку з цим ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" є правонаступником грошових зобов'язань, всього майна, прав та обов'язків ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ".

На день проведення Зборів розмір Статутного капіталу Товариства сформовано у розмірі 12 209 505,00 грн. (дванадцять мільйонів двісті дев'ять тисяч п'ятсот п'ять гривень 00 копійок), як 100 % від розміру Статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ". Розмір статутного капіталу Товариства сформовано за рахунок акцій, якими володіли засновники (учасники), відповідно до передавального акту майна, прав та обов'язків станом на 10.04.2023 р. затвердженого протоколом загальних зборів акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ" від 10.04.2023 р.

Продовження військових дій та ще не закінченим спалахом коронавірусу COVID-19 після 31 грудня 2022 року не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Директор ПрАТ «КЗТВ»

Головний бухгалтер



Микола ВІКАРІЙ

Світлана КРАВЧЕНКО

Пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

Михайлівська
Директор

Л.І. Антипенко
Антипенко Л.І.

