



Аудиторська фірма
"АУДИТ ПЛЮС"

Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, к.1
Код ЗКПО 22811147
Рахунок IBAN UA 083204780000026001924432313 в АБ
"Укргазбанку" м. Київ, МФО 320478
e-mail /audit24@i.ua/, сайт /auditplus.net.ua/, т. 050-4470963
Номер 1270 в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності

вих. № 18/05 - 21/12 від "31" травня 2022 р.

АКЦІОНЕРАМ,
НАГЛЯДОВІЙ РАДІ,
ПРАВЛІННЮ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"

*Вул. Різдвяна, 292,
місто Черкаси,
Черкаська область,
Україна, 18036,
Код ЄДР 05390419
Тел/факс: + 38 (0472) 64-43-14
E-mail: cheravt@bus.ck.ua
<http://bus.ck.ua/index.html>*

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
ЗА 2021 РІК**

I. Розділ:

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на 31.12.2021 року**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" (надалі Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами,

що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 33, 34 до фінансової звітності, в яких розкриваються події після звітного періоду та дана оцінка управлінським персоналом спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність в умовах військової агресії російської федерації проти України та введенням воєнного стану із 24 лютого 2022 року. Керівництво Товариства зазначає, що не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор в якому працює Товариство та інші галузі економіки, а також на те, як вони можуть вплинути на майбутній фінансовий стан Товариства.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Товариства та її контрагентів, на економічне середовище в цілому, існує суттєва невизначеність.

Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова та/або не фінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), що розкрита у Звіті про управління Товариства за календарний рік, який починається 1 січня 2021 року та закінчується 31 грудня 2021 року, на відповідність вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями, Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" із змінами, внесеними згідно із Законом №1587-IX від 30.06.2021 року. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією, зазначеною Товариством у річному Звіті з управління і його фінансовою звітністю станом на 31.12.2021 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у річному Звіті керівництва, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів не узгодженості іншої інформації, зазначеної Товариством у річному Звіті з управління з фінансовою звітністю підприємства, які б необхідно було включити до звіту аудитора.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти у цілому не містять суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Достатня впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, виконаний відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, вони, можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, нами було застосовано професійне судження та ми дотримувались професійного скептицизму протягом усього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства вищий, ніж ризик не виявлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, які мають значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть призвести до того, що Підприємство втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду.

II. Розділ:

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII до аудиторського звіту, наводимо Інформацію про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності. В зв'язку з чим, Ми звертаємо увагу на Примітки 33 та 34 у фінансовій звітності, в якій зазначено, що фінансова звітність акціонерного Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Аудиторами отримані достатні відповідні аудиторські докази щодо доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства та виявлено події та умови, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва - Аудиторська фірма "Аудит плюс" лтд, Товариство з обмеженою відповідальністю;

Код ЄДРПОУ - 22811147;

Місцезнаходження юридичної особи - 18021 м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, кв.1;

Фактичне місце розташування юридичної особи - 18015 м. Черкаси, вул. Гоголя, 315, кв.1;

Державна реєстрація - 14.12.1995 року, № 22811147 Черкаським міськвиконком;

Включена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності - № 1270, розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аудит фінансової звітності";

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0688 - видане АПУ за рішенням від 26.05.2017 року № 346/4, чинне до 31.12.2022 року;

Код діяльності - 69.20 "Діяльність у сфері бухгалтерського обліку і аудиту; консультування з питань оподаткування";

Кількість сертифікованих аудиторів - 3 особи;

Директор аудиторської фірми - Гріднев Анатолій Миколайович, Сертифікат аудитора серія А, № 000547, виданий АПУ 30.11.1995 р., термін дії до 30.11.2019 р., Номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" № 100736;

e-mail, тел./факс - audit24@i.ua, (0472) 54-32-62;

сайт - [/auditplus.net.ua/](http://auditplus.net.ua/).

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Посашкова Надія Григорівна, Сертифікат аудитора № 001081 від 24 березня 1994 року, номер у Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ "Аудитори" № 100761.

Аудит проводився відповідно до умов договору від 17.11.2021 року №08-21/ф,

Додатки

1. Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року ;
2. Звіт про сукупний дохід за 2021 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;

4. Звіт про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
5. Звіт про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
6. Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Звіт аудитора складений в 3 (Трьох) примірниках, 2 (Два) з яких належать Замовнику і 1 (Один) Виконавцю.

Ключовий партнер завдання аудиту

Посашкова Н.Г.

Адреса аудиторської фірми:
вул. Гоголя буд. 315 к.1,
м. Черкаси, Україна
31 травня 2022 року



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС"
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО „ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС” є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України та є резидентом України; код ЄДРПОУ 05390419. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" створене у формі приватного акціонерного товариства відповідно до вимог чинного законодавства України. (Далі по тексту Товариство).

Дата державної реєстрації 27.06.1994 року.

Юридична та фактична адреса Акціонерного Товариства: вул. Різдяна, 292, м. Черкаси, Україна, 18036;

Основними видами діяльності Товариства є:

Код КВЕД 29.10 Виробництво автотранспортних засобів (основний);

Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;

Код КВЕД 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н. в. і. у.;

Код КВЕД 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук

Середня чисельність персоналу протягом 2021 року становила 403 особи (2020 - 414 осіб). Станом на 31 грудня 2021 року в ТОВАРИСТВІ працювали 405 осіб (на 31 грудня 2020 року 401 особа).

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 Підтвердження відповідності

Фінансова звітність загального призначення підготовлена відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

2.2 Основа оцінки

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості. У фінансовій звітності надана порівняльна інформація за попередній період.

Фінансова звітність АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" включає:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупний дохід;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підписана керівництвом 23.02.2022 року.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" випуск фінансової звітності з метою оприлюднення здійснює на основі Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року №996-XIV після затвердження її зборами Товариства.

2.3 Функціональна валюта та валюта подання звітності

Функціональною валютою Товариства та валютою подання даної фінансової звітності є українська гривня. Всі суми у даній фінансовій звітності округлені до тисяч гривень, якщо

не зазначене інше.

2.4 Операційне середовище

Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням на Сході України та спалахом COVID-19.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище в Україні. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств, у тому числі Товариства.

2.5 Безперервність діяльності.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство буде продовжувати свої операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи і погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Таким чином, управлінський персонал Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому, на дату затвердження звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки у країні. В результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. Товариство на пряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова, насамперед, йде про податкове, митне та інше господарське законодавство. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

В 2021 році для підприємства існувала низка ризиків, які несли в собі загрозу припинення діяльності. Більшість ризиків були обумовлені світовими кризовими явищами, які спричинила пандемія Covid-19.

Найбільш значущим з групи ризиків, що несли загрозу припинення, або скорочення діяльності підприємства, було скорочення продажу автобусів. Внаслідок карантинних обмежень щодо перевезення пасажирів міським, приміським, міжміським транспортом, перевізники втратили значну частину доходів і не мали достатньо коштів на оновлення автобусного парку, що спричинило різке падіння попиту на них. Загалом, продаж міських автобусів в 2020 році скоротився більше, ніж в 3 рази. Вихід був в розширенні продажу інших моделей автобусів і вантажних автомобілів. Продаж був переорієнтований на шкільні автобуси, на які був попит, завдяки прийнятою Кабінетом Міністрів України Державною цільовою соціальною програмою "Шкільний автобус". Дистриб'юторська і дилерська мережі були орієнтовані на максимальну участь в місцевих тендерах по шкільним автобусам. Також увага приділялась розвитку продажу вантажних автомобілів за рахунок розширення їх модельного ряду. Внаслідок цих заходів, підприємству вдалося стабілізувати ситуацію і не допустити подальшого падіння. Продаж автобусів в 2021 році скоротився в порівнянні з 2020 роком, але таке скорочення не несло загрозу і не виходило за межі скорочення в автомобільній галузі Європи. Продаж вантажних автомобілів в 2021 році не скоротився і залишився на рівні 2020 року.

Для захисту від коливання попиту, в цілях підтримання безперервності діяльності, підприємство в поточному році планує освоїти продаж нових моделей автобусів. Також в поточному році планується розширення модельного ряду вантажних автомобілів.

В 2021 році підприємство отримало прибуток. Тобто діяльність підприємства, незважаючи на кризові явища, обумовлені пандемією Covid-19 и коливанням курсів валют, була прибутковою. В поточному році, при реалізації всіх заходів, що планує підприємство діяльність підприємства також планується прибутковою.

2.6 Відповідальність керівництва

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до МСФЗ.

2.7 Використання суджень та оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Товариство зробило оцінки і припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Оцінки та припущення базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими, і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків.

Оцінки і пов'язані з ними припущення постійно переглядаються. Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

- 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 визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття виваженого професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, прийнята при складанні фінансової звітності за 2021 рік, відповідає політиці, яку Товариство послідовно застосовувало при складанні окремої річної фінансової звітності за попередні звітні періоди за винятком прийнятих нових стандартів, що вступили в силу з 1 січня 2021 року. Товариство не застосовувало достроково будь-які інші стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

3.1. Основні засоби

Основні засоби враховуються у звіт про фінансовий стан за первісною вартістю, що включає всі витрати, необхідні для доведення активу до стану, придатного до використання, за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіт про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується, – це первісна вартість об'єкту основних засобів або переоцінена вартість, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це передбачувана сума, яку Товариство отримало б на даний момент від реалізації об'єкту основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо даний актив вже досяг того віку і стану, в якому, імовірно, він знаходитиметься в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, що амортизується, впродовж терміну корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Амортизація основних засобів розраховується з урахуванням таких термінів корисного використання активів:

Будівлі та споруди - 20 років

Машини та обладнання - 5 років

Транспортні засоби та інші основні засоби - 5 років

Меблі, інструменти та інвентар - 4 роки

Інші основні засоби - 12 років

Ліквідаційна вартість, терміни корисного використання і метод нарахування амортизації передивляються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між сумами від продажу і балансовою вартістю активу і признається в прибутках і збитках.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю. До складу інвестиційної нерухомості включаються будівлі та/або земля, на якій вони розташовані, або їх частки, якщо вони утримуються з метою отримання орендних платежів та/або збільшення вартості капіталу. При цьому частки об'єктів, що використовуються з цією метою, мають бути подані окремо. Якщо ці частки не можуть бути подані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо тільки незначна її частка (до 30%) утримується для використання у виробництві або в постачанні товарів чи наданні послуг, або для адміністративних цілей.

3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, придбані в рамках окремих операцій, враховуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується рівномірно протягом терміну корисного використання нематеріальних активів. Очікувані терміни корисного використання і метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках враховується в звітності без перерахування порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при продажу або коли від його майбутнього використання або вибуття не очікується економічних вигід. Дохід або збиток від списання нематеріального активу, що є різницею між чистими сумами від вибуття і балансовою вартістю активу, включається в звіт про сукупні доходи і витрати в момент списання.

3.3. Знецінення нефінансових активів

Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша.

Товариство проводить перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. В разі виявлення будь-яких таких індикаторів розраховується відшкодована вартість відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Якщо неможливо оцінити відшкодовану вартість окремого активу, Товариство оцінює відшкодовану вартість генеруючої одиниці, до якої відноситься такий актив.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання і нематеріальні активи, не готові до використання, оцінюються на предмет знецінення як мінімум щорік і при виявленні будь-яких ознак можливого знецінення.

Відшкодована вартість визначається як більша із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на реалізацію і експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності, очікувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до приведеної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризиків, властивих даному активу, відносно яких оцінка майбутніх грошових потоків не коректувалася.

Якщо відшкодована вартість активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до відшкодованої вартості. Збитки від знецінення відразу відображаються в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку збиток від знецінення враховується як зменшення резерву по переоцінці.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його відшкодованої вартості, так, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби по цьому активу (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається в прибутках і збитках, за винятком випадків, коли актив враховується за оціненою вартістю. В цьому випадку відновлення збитку від знецінення враховується як збільшення резерву по переоцінці.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Необоротні активи, які утримуються для продажу

Необоротні активи і групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу оцінюються по найменшій вартості — або балансовій вартості, або справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи, які утримуються для продажу, не підлягають амортизації.

3.4. Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

3.4.1. Фінансові активи - первісне визнання.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані

кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Товариства є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки.

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків"), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів ("утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу"), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію "інших" бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Товариства, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів ("тест на виплати основної суми боргу та процентів" або "SPPI-тест"). У ході такої оцінки Товариство аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективо з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від

знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,
- вартість грошей у часі та
- всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Товариство використовує матрицю резервування, за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості по аналізу платоспроможності покупця. Вихідними даними для матриць резервування, є історичні дані щодо прострочення платежів, отримання оплати по простроченій заборгованості та прогнозна інформація. Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Товариство використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджувану інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

Повернення раніше списаних сум визнається доходом.

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

Фінансові активи – списання.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і
- при цьому також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
- Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Товариство іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Товариство припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Товариство порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Товариство отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.

Товариство класифікує свої фінансові активи як такі, що відображаються за амортизованою вартістю - позики та дебіторську заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного визнання ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, при якій фінансові активи утримуються для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій, а отже, утримуються до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі

амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

Дебіторська заборгованість відноситься до складу оборотних активів, за винятком заборгованості, строк погашення якої перевищує 12 місяців після звітної дати. Такі активи включаються до складу необоротних активів.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість, первісно визнається за теперішньою (дисконтованою) вартістю суми до отримання, а в подальшому різниця між теперішньою вартістю при первісному визнанні та номінальною сумою амортизується і визнається відсотковим доходом.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтую очікувані майбутні надходження грошових коштів (у тому числі усі гонорари за договорами сплачені або отримані, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання боргового інструменту або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання.

Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки та збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі інших операційних витрат.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки:

- вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та
- вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітної періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

3.4.2. Фінансові зобов'язання

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу.

Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки.

Фінансові зобов'язання Товариства класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Товариством та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо

дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Товариство може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів –

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік

- не повинне залежати від майбутніх подій та
- повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах:
- у ході ведення звичайної комерційної діяльності,
- у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та
- у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Вексельні розрахунки.

Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Товариство приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Передплати, отримані Товариством, визнаються по первісно отриманих сумах.

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відносити до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Для визначення ефективної відсоткової ставки використовується середньозважена вартість кредитів згідно даних Національного банку України на дату отримання кредиту із врахуванням індексу інфляції.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Фінансове зобов'язання виключається зі звіту про фінансовий стан тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначену в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

Аналітичний облік зобов'язань ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного договору (при його відсутності – рахунку).

3.5. Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витратах того періоду, в якому вони понесені.

3.6. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникає в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

З метою рівномірного розподілу затрат протягом звітного року Товариством створюється резерв для забезпечення оплати відпусток. Сума забезпечення оплати відпусток нараховується щомісяця, виходячи із показників фактично нарахованої заробітної плати та днів невикористаних відпусток працівників. Сума забезпечення виплат премій нараховується виходячи з річного розрахунку згідно умов трудових контрактів.

В кінці кожного року проводиться інвентаризація невикористаних відпусток та розміру резерву для забезпечення оплати відпусток і, при необхідності, проводиться коригування розміру резерву для забезпечення оплати відпусток.

З метою достовірного відображення вартості запасів в балансі Товариства у випадку виявлення запасів із невідповідними показниками якості створюється резерв знецінення запасів виходячи з оцінки запасів за ціною можливої реалізації.

3.7. Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група (вид).

Оцінка запасів здійснюється Товариством:

- при надходженні запасів;
- при вибутті запасів;
- на дату складання фінансової звітності.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Первісна вартість запасів є собівартістю запасів, яка складається з ціни придбання, суми ввізного мита та суми інших податків, витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження, інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При вибутті (продаж та інше вибуття) запасів оцінку проводити за методом ФІФО. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включаються: прямі затрати на матеріали і оплату праці, а також долю виробничих накладних витрат, без врахування витрат на кредити. На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на її реалізацію.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу:

- очікувана ціна їх продажу знизилася;
- продукція (товари) залежалися і не користуються попитом у покупців;
- продукція (товари) частково втратили свою первісну вартість;
- запаси іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Уцінка вартості запасів здійснюється шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів. Товариство визнає резерви на знецінення запасів виходячи із оцінки кількості та вартості неліквідних запасів, проведеної за результатами щорічної інвентаризації. По закінченні звітного періоду сума нарахованого резерву коригується в залежності від результатів інвентаризації

3.8. Оренда

Товариство як орендодавець

Товариство, як орендодавець, класифікує оренду як фінансову за наявності таких ознак:

- оренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;

- орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;

- строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу, навіть якщо право власності не передається;

- на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та

- базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Вся інша оренда класифікується Товариством як операційна щодо орендних угод, в яких Товариство виступає в якості орендодавця.

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані

Товариство не розрізняє операційну та фінансову оренду за угодами, в яких воно виступає в якості орендаря, оскільки МСФЗ 16 передбачає уніфікований облік орендних операцій, в яких Товариство виступає в якості орендаря.

3.9. Відсоткові ставки

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту за курсами обміну, встановленими Національним банком України на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, що обліковані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами

Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються в гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховувати із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

При дисконтуванні фінансових інструментів застосовується ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент, який подібний за валютою і строком погашення.

3.10. Пенсійні зобов'язання

Державний пенсійний план з визначеними внесками.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Відрахування на соціальні заходи". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Крім того, Товариство відповідно до вимог законодавства України здійснює відшкодування витрат Державного пенсійного фонду України на виплату і доставку пенсій, призначених працівникам Товариства на пільгових умовах за роботу у важких і шкідливих умовах праці. Витрати Товариства за такими платежами включені до статті "Інші операційні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

3.11. Доходи.

При укладанні контракту Товариство оцінює товари чи послуги, обіцяні в контракті з замовником, і визначає їх як зобов'язання до виконання, які можуть бути представлені як:

- 1) товари чи послуги (або сукупність товарів чи послуг), які є різними;

2) серія окремих товарів або послуг, які є по суті однаковими та мають однакову схему передачі замовнику. Дохід від реалізації товарів/ послуг визнається коли (або у міру того, як) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Товариство передає контроль над товаром або послугою з плином часу, і, отже, задовольняє зобов'язання щодо виконання та визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються Товариством у процесі виконання;

- виконання Товариством договору створює або вдосконалює актив, який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;

- виконання Товариством договору не створює активу з альтернативним використанням для Товариства і Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

У всіх інших випадках дохід визнається в певний момент часу, коли зобов'язання щодо виконання повністю виконано. Дохід (виручка) Товариства включає:

- дохід від продажу товарів;

- дохід пов'язаний з виконанням договорів комісії;

- дохід пов'язаний з наданням послуг.

Дохід від реалізації визнається в сумі грошової винагороди, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу домовлених товарів чи послуг (задоволення зобов'язань до виконання за контрактом).

Дохід від реалізації визнається у звіті про фінансовий результат за вирахуванням податку на додану вартість, інших непрямих податків і очікуваних знижок (якщо такі пропонуються).

Товариство проводить оцінку своїх доходів за спеціальними критеріями, за якими визначається, чи вона виступає як принципал або агент. Процентні доходи визнаються при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективного відсотка, який являє собою відповідну ставку, яка застосовується для дисконтування очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисної служби фінансового інструменту до балансової вартості фінансового активу). Процентний дохід включається до фінансового доходу у звіті про сукупний дохід.

3.12. Податки

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточний податок

Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрали чинності на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових

різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць.

Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрали або практично набрали чинності на звітну дату, які імовірно діятимуть у період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) у відношенні способів відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання показуються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, що справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір здійснити взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

3.13. Нерозподілений прибуток

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

3.14. Акціонерний капітал

Фінансові інструменти, випущені Товариством, класифікуються як власний капітал. Прості акції Товариства класифікуються як пайові інструменти.

3.15. Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У

разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження акціонерами на загальних зборах.

3.16. Фінансові витрати

Чисті фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами

3.17. Інформація за сегментами

Товариство визнає операційним сегментом окремих компонент Товариства:

- який бере участь у діяльності, від якої воно може отримувати доходи та нести втрати;

- операційні результати якого регулярно переглядається вищим керівництвом, яке приймає операційні рішення для оцінки результативності діяльності та розподілу ресурсів;

- для якого є окрема фінансова інформація.

Дохід від продажів зовнішнім клієнтам становить більше 10% сукупного (зовнішнього та внутрішнього доходу) всієї діяльності.

До сегментних доходів відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання включають аванси, одержані від покупців продукції.

3.18. Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічний потенціал, є незначною.

3.19. Події після звітної дати

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

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснення, вперше застосовані Товариством

Поправки до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: Визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда"

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

Зміни до вимог зазначених стандартів стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оповить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Дані поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. Ці поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства за 2021 рік, але можливо матимуть вплив у майбутньому. На даний час цей вплив оцінити не можливо.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу **МСБО 16 "Основні засоби".**

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку. Ефективна дата застосування – 01 січня 2022 року. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки можуть мати вплив в майбутньому, якщо Товариство проведе операцію з основними фондами, описану в поправці.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи"

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

- (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

- (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

Ефективна дата застосування – 01 січня 2022 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата застосування

поправок 1 січня 2022 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):

- до МСФЗ (IFRS) 1. Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ;
 - до МСФЗ (IFRS) 9. Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін;
 - до МСФЗ (IFRS) 16. Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди;
 - до МСБО (IAS) 41. Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.
- Ефективна дата застосування поправок 1 січня 2022 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до 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.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки будуть застосовуватися починаючи із 1 січня 2023 року. Товариство не планує застосовувати поправки до цієї дати. Імовірно, що застосування поправок матиме вплив на фінансову звітність Товариства, але на даний час цей вплив оцінити не можливо.

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.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Поправки будуть застосовуватися починаючи із 1 січня 2023 року. Товариство не планує застосувати поправки до цієї дати. Імовірно, що застосування поправок матиме вплив на фінансову звітність Товариства, але на даний час цей вплив оцінити не можливо.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Послання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю". Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки будуть застосовуватися починаючи із 1 січня 2023 року. Товариство не планує застосувати поправки до цієї дати. Імовірно, що застосування поправок матиме вплив на фінансову звітність Товариства, але на даний час цей вплив оцінити не можливо.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникли.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив — тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Ефективна дата застосування поправок 1 січня 2023 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

"Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством"

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 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. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості речей частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Ефективна дата застосування поправок 1 січня 2023 року. Допускається застосування до цієї дати. Поправки не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

5. РЕКЛАСИФІКАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Протягом 2021 року до облікової політики не вносились зміни.

Будь-яких помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено.

Також за попередні звітні періоди не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6. Розкриття інформації про облікові судження та розрахункові оцінки

Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Товариства, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних

коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки. Припущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які вона мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і припущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Товариству обставини. Такі зміни відображаються в припущеннях у міру того, як вони відбуваються. Фактичні результати можуть відрізнятись від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оціночний строк експлуатації основних засобів - Керівництво Товариства регулярно переглядає термін оціночні строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Товариства щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Товариство кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток - визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахування. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин

Дисконтування

Дисконтування - одна з сфер обліку, де професійне судження має основоположний характер. При обліку як фінансових активів, так і зобов'язань керівництво Товариства у першу чергу враховує економічну суть операцій та вимоги МСФЗ і, виходячи з цього, формує професійне судження про те, чи доцільно застосовувати дисконтування у кожному конкретному випадку. Ставка дисконтування - це оціночна величина, тому в різних ситуаціях вона відрізнятиметься. В якості ставки дисконтування приймається переважно ринкова ставка відсотка на аналогічний інструмент (аналогічний за валютою, терміном, типом ставки й іншими ознаками). Однак знайти аналогічний фінансовий інструмент не завжди представляється можливим, тому на практиці використовується максимально близький ринковий аналог.

7. Дохід від договорів з клієнтами

Показники	2020 рік	тис. грн. 2021 рік
Пов'язаним сторонам	-	-
Іншим покупцям	<u>635668</u>	<u>492853</u>
Разом	<u>635668</u>	<u>492853</u>

8. Собівартість реалізації та елементи операційних витрат

Собівартість реалізованої продукції за роки, які закінчилися 31 грудня 2021, 2020 років:

Показники	2021 рік	тис. грн. 2020 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	<u>565871</u>	<u>427261</u>

9. Елементи операційних витрат представлені наступним чином:

Показники	2021 рік	тис. грн. 2020 рік
Собівартість матеріалів та напівфабрикатів	<u>424233</u>	<u>401508</u>
Заробітна плата та відповідні нарахування	<u>66448</u>	<u>55844</u>
Відрахування на соціальні заходи	<u>13377</u>	<u>11532</u>
Амортизація	<u>6447</u>	<u>4671</u>
Інші витрати	<u>23361</u>	<u>38315</u>
Разом	<u>533866</u>	<u>511870</u>

10. Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи та витрати представлені наступним чином:

	2021 рік		2020 рік	
	Дохід	Витрати	Дохід	Витрати
Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-	-	-
Доходи (витрати) від операційної оренди	<u>413</u>	-	<u>436</u>	-
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів	<u>2840</u>	<u>2405</u>	<u>3435</u>	<u>3407</u>
Доходи (витрати) від операційної курсової різниці	<u>3869</u>	<u>841</u>	<u>1561</u>	<u>5712</u>
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	72	-	<u>19</u>

Утримання об'єктів соціально культурного призначення		<u>120</u>	-	<u>109</u>
Інші операційні доходи/(витрати)	<u>268</u>	<u>799</u>	<u>598</u>	<u>1041</u>
В тому числі відрахування до резерву сумнівних боргів	-	-	-	-
Разом	<u>7390</u>	<u>4237</u>	<u>6030</u>	<u>10288</u>

11. Адміністративні витрати

	2021 рік	тис. грн. 2020 рік
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	<u>20820</u>	<u>17102</u>
Амортизація (знос) необоротних активів	<u>422</u>	<u>138</u>
Витрати на утримання і ремонт необоротних активів	<u>521</u>	<u>324</u>
Витрати на зв'язок	<u>119</u>	<u>108</u>
Витрати на виплату пільгових пенсій	<u>616</u>	<u>585</u>
Витрати на сплату податків	<u>673</u>	<u>615</u>
Витрати сертифікацію	<u>371</u>	<u>343</u>
Страховання майна, цивільної відповідальності	<u>3</u>	<u>3</u>
Юридичні, інформаційні, консультаційні послуги	<u>271</u>	<u>204</u>
Інші адміністративні витрати	<u>5801</u>	<u>3922</u>
Разом	<u>29617</u>	<u>23344</u>

12. Витрати на збут

	2021 рік	тис. грн. 2020 рік
Виплати персоналу (ФОТ і ЄСВ)	<u>1161</u>	<u>1149</u>
Витрати на гарантійний ремонт	<u>220</u>	<u>83</u>
Комісійні винагороди продавцям		<u>448</u>
Витрати на оплату послуг по договору комісії	-	-
Витрати на страхування	<u>14927</u>	<u>30944</u>
Інші витрати	<u>140</u>	<u>64</u>
Разом	<u>16447</u>	<u>32688</u>

13. Фінансові доходи і витрати

	2021 рік		2020 рік	
	Доходи	Витрати	Доходи	Витрати
Відсотки за банківськими кредитами	-	<u>10233</u>	-	<u>2156</u>
Інші фінансові доходи	<u>1494</u>		<u>399</u>	
Разом	<u>1494</u>	<u>10233</u>	<u>399</u>	<u>2156</u>

14. Інші доходи і витрати

	2021 рік	тис. грн. 2020 рік
Інші (доходи)	<u>4772</u>	<u>1878</u>
Інші витрати	-	(85043)
Надзвичайні витрати	-	-
Разом	<u>4772</u>	<u>(83165)</u>

15. Податок на прибуток

Податок на прибуток визначається на підставі фінансового результату за даними бухгалтерського обліку, скоригованого на податкові різниці.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проведена на основі суджень керівництва Товариства, які базувалися на інформації, на момент складання цієї фінансової звітності, відстрочені податкові активи та зобов'язання не нараховані.

Товариство визнає відкладені податкові активи за невикористаними податковими збитками тією мірою, якою є ймовірним отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності, на підставі ймовірних термінів отримання та величини майбутнього оподатковуваного прибутку, а також стратегії податкового планування, потрібне значне судження керівництва.

	2021 рік	2020 рік
	тис. грн.	
1. Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	22840	(79620)
2. Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України	(34703)	44 827
3. Прибуток що підлягає оподаткуванню за податковими правилами	(11863)	(35173)
4. Податок на прибуток, нарахований за результатами звітного податкового періоду	-	-

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за 2021 та 2020 роки були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
	тис. грн.	
У звіті про сукупний дохід:		
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податки	-	-
Разом витрати з податку на прибуток	-	-

16. Основні засоби

Основні засоби Товариства за 2021 рік представлені наступним чином:

Показник	Залишок на початок 2021 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Зменшення	Нараховано амортизації	Залишок на кінець 2021 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос			Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6		7	8	9
Основні засоби, всього	86270	41532	13277	1832	1740	-	6446	97715	46238
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки та споруди	23280	19135	5229	(633)	(632)	-	792	27876	19295
Машини і обладнання	49405	17066	4517	(1114)	(1043)	-	4246	52808	20269
Транспортні	12869	4826	3525	(92)	(72)	-	1332	16302	6086

засоби									
Інструмент, інвентар	679	494	6	7	7	-	76	692	577
Інші основні засоби	37	11	-	-	-	-	-	37	11

Основні засоби Підприємства за 2020 рік представлені наступним чином:

Показник	Залишок на початок 2020 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано амортизації за рік	Зменшення корисності	Залишок на кінець 2020 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос			Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основні засоби, Разом	63628	39510	26750	3550	2067	4647	-	86270	41532
Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки та споруди	22556	17919	724	162	146	1216	-	23280	19135
Машини та обладнання	28980	15828	21083	3413	1946	1882	-	49405	17066
Транспортні засоби	11364	5323	4920	-25	-25	1449	-	12869	4826
Інструмент, інвентар	691	429	23	-	-	100	-	679	494
Інші основні засоби	37	11	-	-	-	-	-	37	11

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які Товариство продовжує використовувати в господарській діяльності, становить 40758 тис. грн. на кінець 2021 року та 1532 тис. грн. на кінець 2020 року - 707 тис. грн. Вартість основних засобів придбаних за рахунок цільового фінансування у 2021 році становить 16764 тис. грн., у 2020 році – 40661 тис. грн.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом.

17. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства за 2021 рік представлені наступним чином:

Показник	Залишок на початок 2021 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець 2021 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Інші нематеріальні активи	2	-	400	-	-	1	402	1

Нематеріальні активи Товариства за 2020 рік представлені наступним чином:

Показник	Залишок на початок 2020 року		Надійшли за рік	Інші зміни + Надійшло - Вибуло		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець 2020 року	
	Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Інші нематеріальні активи	<u>209</u>	185	2	24	<u>209</u>	209
---------------------------	------------	-----	---	----	------------	-----

18. Запаси

	2021 рік	2020 рік	тис. грн.
Сировина і матеріали	<u>21512</u>	<u>16401</u>	
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі	<u>77282</u>	<u>74248</u>	
Паливо	<u>474</u>	<u>236</u>	
Тара і тарні матеріали	<u>14</u>	<u>15</u>	
Будівельні матеріали	<u>57</u>	<u>51</u>	
Запасні частини	<u>6527</u>	<u>6979</u>	
Малоцінні та швидкозношувані предмети	<u>331</u>	<u>805</u>	
Незавершене виробництво	<u>23026</u>	<u>16547</u>	
Готова продукція	<u>65702</u>	<u>119892</u>	
Товари	<u>3402</u>	<u>2627</u>	
Разом	<u>198327</u>	<u>237801</u>	

19. Торгівельна дебіторська заборгованість

	2021 рік	2020 рік	тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	<u>19835</u>	<u>33410</u>	
Дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	-	-	
Інша дебіторська заборгованість	<u>415</u>	<u>153</u>	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	
Разом	<u>20250</u>	<u>33563</u>	

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки не створений. На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона зазвичай погашається протягом 30-90 днів.

20. Передплати та інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року передплати та інші оборотні активи були представлені наступним чином:

Показники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	тис. грн.
1	3	2	
Аванси постачальникам	75041	23663	
Інші оборотні активи			
Разом	75041	23663	

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

21. Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання по розрахунках з бюджетом

Поточні дебіторська заборгованість та зобов'язання Товариства по розрахунках з бюджетом представлені наступним чином:

Показники	тис. грн.	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом, в т. ч.:		
Податок на додану вартість		6577
Податок на прибуток		
Місцеві податки та збори		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т. ч.	3852	844
Податок з доходів фізичних осіб	1189	684
Податок на додану вартість	2432	
Податок на прибуток	-	-
Акцизний збір	68	40
Екологічний податок	6	6
Рентна плата за спеціальне використання води	-	-
Плата за землю	52	52
Військовий збір	99	57
Інші податки	6	5

22. Грошові кошти та короткострокові депозити

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках в банках із початковим терміном погашення до трьох місяців. Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні, щодо яких Товариство на дату балансу оцінює наявність ознак, що свідчать про зменшення корисності. Товариство розмішує свої грошові кошти в українських банках з надійною репутацією.

Грошові кошти представлені наступним чином:

Показники	тис. грн.	
	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Готівка		-
Поточний рахунок у банку (у національній валюті)	1169	10
Депозитний рахунок (у національній валюті)		
Поточний рахунок у банку (в іноземній валюті)		
Інші рахунки в банках		
Разом	1169	10

23. КАПІТАЛ

Капітал представлений статутним фондом, резервним фондом та нерозподіленим прибутком (збитком). Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Розмір статутного капіталу упродовж 2021 року не змінювався.

Показники	На	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Статутний капітал	162965	162965
Резервний капітал	7225	7225
Нерозподілені прибутки (збитки)	(87630)	(110470)

Капітал у дооцінках	-	2
Разом	1169	10

Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року, зареєстрований статутний капітал Товариства становить 162 964 500 грн., поділений на 81 482 250 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. кожна. Статутний капітал сплачений повністю.

Тримачі простих акцій мають право на отримання дивідендів по мірі їх оголошення, а також мають право одного голосу на акцію. Дивіденди акціонерам оголошуються і затверджуються на щорічних зборах акціонерів. В 2021 та 2020 роках дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Згідно зі статутом Товариство створює резервний капітал у розмірі не менше ніж 5 відсотків статутного капіталу. Формування резервного капіталу відбувалося шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Резервний капітал створено для збільшення статутного капіталу, погашення заборгованості у разі ліквідації Товариства, тощо. Нерозподілений прибуток, за рахунок якого сформовано такий резервний фонд, не підлягає розподілу між акціонерами Товариства. Резервний капітал складає 7225 тис. грн. (2020 р.: 7225 тис. грн.).

24. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2020 року існували невиконані Товариством зобов'язання стосовно позики у сумі 95217 тис. грн., строк погашення якої був невизначений. Сторони узгоджували умови та терміни погашення заборгованості АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС".

У 2021 році відбулась заміна кредитора, набрали чинності нові документи стосовно термінів погашення, процентної ставки.

Довгострокові зобов'язання, відображені в балансі за їх теперішньою вартістю.

	31.12.2021 року	31.12.2020 року
Довгострокова заборгованість	79323	95217

25. Забезпечення довгострокові та поточні

Товариство створює поточне забезпечення на оплату відпусток персоналу.

Показники	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Залишок на початок року	4997	6244
Нараховано (створено)	6631	5346
Використано	5428	6593
Залишок на кінець року	6200	4997

Керівництво регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів. При оцінці достатності резерву по сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці в цілому, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Товариства зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. В 2021 та 2020 роках резерв сумнівних боргів не створювався, виходячи з наявних обставин та інформації (Примітка 19).

26. Торговельна кредиторська заборгованість

	31.12.2021	31.12.2020
	року	року
Заборгованість постачальникам за сировину, матеріали, послуги	<u>160019</u>	<u>168339</u>

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

- торгова кредиторська заборгованість є безвідсотковою і, як правило, погашається протягом 60-денного терміну;

27. ПЕРЕДПЛАТИ ОТРИМАНІ ТА ІНШІ КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	року	року
Кредиторська заборгованість		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9485	
Передплати отримані	11511	
Кредиторська заборгованість перед бюджетом	3852	844
Кредиторська заборгованість по страхуванню	1313	771
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	5503	3119
Поточні забезпечення, в тому числі:	6346	4997
забезпечення на оплату відпусток	6346	4997
забезпечення на виплату премій	-	-
забезпечення під судові позови	-	-
Забезпечення інші	-	-
Інші поточні зобов'язання	1126	32

Умови щодо зазначених фінансових зобов'язань:

- інша кредиторська заборгованість є безвідсотковою та погашається в середньому за шість місяців;
- відсотки, як правило, виплачуються щокварталу протягом усього фінансового року;

28 Виплати персоналу

Станом на 31.12.2021 року чисельність працівників АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС" становила 405 осіб.

Керівництво Товариства разом із профспілковим комітетом забезпечує виконання умов Колективного договору АТ "ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС", щодо оплати праці, своєчасної виплати заробітної плати. Відповідно до підвищення соціальних стандартів на державному рівні, а також у результаті спільної домовленості роботодавця та профспілкового комітету Товариства у 2021 році відбулось підвищення рівня оплати праці персоналу.

Фонд оплати праці у 2021 році в Товаристві збільшився порівняно з 2020 роком на 10624 тис. грн. і склав 66448 тис. грн.

29. Інформація за сегментами

Операційним сегментом Товариства є виробництво та продаж автотранспортних засобів на території України та на експорт. Дохід від продажів зовнішнім клієнтам операційного сегменту становить більше 10% сукупного (зовнішнього та внутрішнього доходу) всієї діяльності.

До доходів сегменту відносяться доходи від реалізації продукції, до сегментних витрат — собівартість реалізованої продукції та витрати на збут. Сегментні активи включають дебіторську заборгованість за поставлену продукцію. Сегментні зобов'язання

включають аванси, одержані від покупців продукції.

Інші активи, зобов'язання, доходи та витрати, а також податок на прибуток контролюється Товариством в цілому.

Інформація про доходи, витрати, активи і зобов'язання сегментів наведена нижче

тис. грн.

	2021 рік			2020 рік		
	Сегмент	Нерозподілені	Разом	Сегмент	Нерозподілені	Разом
	1	статті		1	статті	
	Україна			Україна		
Дохід від реалізації	<u>635668</u>	-	<u>635668</u>	<u>492853</u>	-	<u>492853</u>
Інші операційні доходи	-	<u>7390</u>	<u>7390</u>	-	<u>6030</u>	<u>6030</u>
Інші доходи	-	<u>4772</u>	<u>4772</u>	-	<u>1878</u>	<u>1878</u>
Фінансові доходи	1494		<u>1494</u>	399		<u>399</u>
Доходи від поточного податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
Усього доходів звітних сегментів	<u>637162</u>	<u>12162</u>	<u>649324</u>	<u>493252</u>	<u>7908</u>	<u>501160</u>
Собівартість виготовленої продукції та реалізованих послуг	<u>(565871)</u>	-	<u>(565871)</u>	<u>(427261)</u>	-	<u>(427261)</u>
Валовий прибуток сегментів	<u>71291</u>	<u>12162</u>	<u>83453</u>	<u>65991</u>	<u>7908</u>	<u>73899</u>
Адміністративні витрати	<u>(29617)</u>	-	<u>(29617)</u>	<u>(23344)</u>	-	<u>(23344)</u>
Витрати на збут	<u>(16447)</u>	-	<u>(16447)</u>	<u>(32688)</u>	-	<u>(32688)</u>
Фінансові витрати	<u>10233</u>			<u>2156</u>		
Інші витрати	-	<u>(79)</u>	<u>(79)</u>	-	<u>(85043)</u>	<u>(85243)</u>
Нерозподілені витрати	-	<u>(4237)</u>	<u>(4237)</u>	-	<u>(10288)</u>	<u>(10288)</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
Усього витрат звітних сегментів	<u>56297</u>	<u>(4316)</u>	<u>(60847)</u>	<u>(58188)</u>	<u>(95331)</u>	<u>(153519)</u>
Фінансовий результат діяльності сегмента	<u>14994</u>	<u>7846</u>	<u>22840</u>	<u>7803</u>	<u>(87423)</u>	<u>(79620)</u>
Активи звітних сегментів	361038	-	361038	326464	6577	333041
Зобов'язання звітних сегментів	266967	11511	278478	266707	6612	273319

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

30. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами. Пов'язаними особами Товариства є провідний управлінський персонал - особи, які мають повноваження та є відповідальними за планування, управління і контроль над діяльністю підприємства, прямо або побічно та їхні близькі родичі. З метою підготовки фінансової звітності за 2021 та 2020 роки до провідного управлінського персоналу віднесені: члени Наглядової ради та члени Правління Товариства, головний бухгалтер.

Винагорода членам Наглядової ради в 2021 та 2020 роках не виплачувалась, як і в попередні звітні періоди.

Виплати ключовому керуючому персоналу за звітний та попередній роки були проведені тільки у формі виплат за трудовими відносинами і складали у 2021 році 3232 тис. грн., у 2020 році - 2 755 тис. грн.

Довгострокові програми винагород / преміальних виплат не передбачені.

31. Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає стороною в різних судових процесах та спорах. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність за зобов'язаннями у разі їх виникнення внаслідок таких судових процесів та спорів не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій. В звітному році Товариство не виступало стороною в судових процесах.

Операційне середовище. Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності, спричиненої військовим протистоянням на Сході України та спалахом COVID-19.

З кінця 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище в Україні. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність підприємств, у тому числі Товариства.

Товариство частково перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому, за виключенням осіб, які задіяні безпосередньо у виробництві. Було проведено тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства.

Наслідки виникнення та поширення COVID-19 в країнах Європи суттєво не вплинули на попит на продукцію Товариства. Обсяг чистого доходу від реалізації продукції в порівнянні з попереднім роком збільшився на 28,98 відсотки. Завдяки економії витрат, валовий прибуток збільшився в порівнянні з попереднім роком на 6,41 відсотки. Прибуток

від операційної діяльності склав 26886 тис. грн, що на 407,1 відсотків більше ніж минулого року.

Показники діяльності	2021 рік	2020 рік	Відхилення,	тис. грн.
				Відхилення у % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції, грн.	635668	492853	142853	28.98
Валовий прибуток від реалізації продукції, грн.	69797	65592	4205	6.41
Прибуток від операційної діяльності, грн.	26886	5302	21584	407.1

Керівництво Товариства впевнене, що на час складання фінансової звітності воно має достатньо ресурсів для забезпечення безперервної діяльності Товариства в найближчому майбутньому.

Хоча фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, подальший розвиток подій на Сході України, тривалість і вплив пандемії COVID-19 станом на дату затвердження звітності не представляється можливим передбачити. Враховуючи вкрай невизначену і нестабільну ситуацію, прогнози можуть значно змінитися за короткий проміжок часу.

Керівництво Товариства постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання його сталої діяльності, а також постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства.

російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які б могли вплинути на економіку країни, а також те, який вплив вони можуть здійснити на фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства.

32. Управління ризиками

Стратегічною метою Товариства є завоювання більшої ринків та нівелювання ринкового ризику. Досягнення таких цілей можливо за рахунок збільшення збуту, поліпшення якості продукції та більш тісної роботи з клієнтами для задоволення їх потреб і продажів більш високо маржинальних продуктів.

Основними фінансовими інструментами є торгова дебіторська і кредиторська заборгованості, гроші та їх еквіваленти. Метою даних фінансових інструментів є фінансування операційної діяльності.

Ризиками, які виникають у зв'язку з зазначеними вище фінансовими інструментами, є курсовий ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик і ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок за позиками.

Валютний ризик. Товариство здійснює свою діяльність в основному в наступних валютах: українська гривня, долар США і російський рубль Євро, японська єна.

Продажі товарів здійснюються на ринках України. Товариство схильне курсовому ризику від коливання курсів тих чи інших валют.

Офіційний курс гривні, встановлений Національним банком України (надалі - НБУ) на визначені дати був таким:

Валюта	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
долар США(1)	27,2782	28,2746

Євро (1)	30,9226	34,7396
японська єна (10)	2,3691	2,7444
російський рубль (10)	3,6397	3,78,23

Торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, деноміновані в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування цих валютних ризиків.

Втрати від курсових різниць за 2021 рік становили 841 тис. грн, відповідно за 2020 рік – 5702 тис. грн, 3869 тис грн., а за 2020 рік 1561 тис. грн. Доходи від курсових різниць за 2021 рік становили.

В умовах воєнного часу немає можливості передбачити зміну курсу валют та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

Ризик ліквідності. Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок отримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності дозволяє визначити частку короткострокових зобов'язань, яку Товариство може погасити найближчим часом, не чекаючи оплати дебіторської заборгованості та реалізації інших активів.

	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	1169	10
Поточні зобов'язання та забезпечення	361038	333041
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0032	0,00

У 2021 році коефіцієнт абсолютної ліквідності збільшився і становить 0,0032 (у 2020 році відповідно 0,00).

Під час військових дій в Україні ризик ліквідності Товариства збільшується, з однієї сторони, в результаті зменшення надходжень від реалізації продукції

Кредитний ризик.

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

Товариство схильне до кредитного ризику відносно торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також інших фінансових активів.

Фінансові інструменти Товариства, а саме торгова дебіторська і кредиторська заборгованості є основними джерелами кредитного ризику. Згідно політики управління ризиками, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Оцінка платоспроможності контрагентів здійснюється для всіх контрагентів. Як правило, Товариство не вимагає забезпечення виконання зобов'язань контрагентами, оскільки основні продажі відбуваються клієнтам з надійною кредитною історією і статистикою оплати. З урахуванням всього вище зазначеного, потенційний ефект кредитного ризику не повинен значною мірою перевищувати визнані резерви за дебіторською заборгованістю.

Максимальна величина кредитного ризику обмежена сумою фінансових активів в балансі.

В умовах воєнного часу рівень кредитного ризику зростає. Процентний ризик. Для Товариства властивий процентний ризик у зв'язку з процентними позиками. Даний ризик нівелюється шляхом залучення та балансування ефектів запозичень з фіксованою і плаваючою ставками.

Ризик управління капіталом.

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення збереження капіталу та

безперервної діяльності Товариства в майбутньому, забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування поточних потреб Товариства, її капітальних витрат та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основне джерело формування капіталу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Структура власного капіталу розкрита у Примітці 21.

Ризик фізичного пошкодження чи втрати активів

російська федерація 24 лютого 2022 року розпочала війну проти України. Виробничі потужності Товариства розташовані не в зоні бойових дій та не зазнали пошкоджень. Але Товариство не в змозі оцінити подальший розвиток подій та оцінити ризик фізичного пошкодження чи втрати активів.

33. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності.

Складаючи фінансову звітність управлінський персонал оцінив здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови на дату складання фінансової звітності..

Повномасштабне військове вторгнення російської федерації у лютому 2022 року (після дати звіту) завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави, значно вплинуло діяльність Підприємства. Для зменшення ризику щодо впливу подій під час війни Керівництво вживає належних заходів на підтримку стабільності його діяльності. Керівництво Підприємства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також на те, як вони можуть вплинути на майбутній фінансовий стан Підприємства.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому існує суттєва невизначеність.

Таким чином, цілком ймовірно, що подальше продовження російської агресії може призвести до подій та умов, які можуть викликати значні сумніви у здатності підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Товариство тимчасово припинило виробництво продукції у зв'язку з нестабільною безпековою ситуацією, подорожчанням енергоносіїв, зменшенням обсягів реалізації продукції. Керівництво впевнене, що у ситуації, яка склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення збереження активів, людського капіталу та безперервної діяльності Товариства.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань які можуть мати місце в нестабільному середовищі, що пов'язане з війною. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони матимуть місце та будуть оцінені.

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На дату складання фінансової звітності не відбувалось подій, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Підприємства на звітну дату, а саме

- коригуючих подій, які потребують відображення у фінансовій звітності та
- суттєвих подій, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, і потребують відображення в примітках до фінансової звітності.

Проте на дату підписання фінансової звітності за 2021 рік розпочалась війна російської федерації проти України. Указом Президента України № 64/2022, в Україні введено воєнний стан. Прокрутивши керівництва про безперервність діяльності в умовах війни розкрита у примітці 33.

Голова правління
Головний бухгалтер



В.Г. Раабе
Н.П.Коваленко