

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА І ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....	11
Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	23
1. Розкриття загальної інформації про фінансову звітність	24
2. Основні принципи облікової політики.....	24
3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.....	46
4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	50
5. Доходи від реалізації робіт, послуг.....	50
6. Собівартість послуг	50
7. Витрати на збут	50
8. Інші доходи.....	50
9. Інші витрати	51
10. Інші операційні витрати	51
11. Інші операційні доходи.....	51
12. Фінансові витрати.....	51
13. Адміністративні витрати.....	52
14. Податок на прибуток.....	52
15. Аналіз доходів і витрат.....	51
16. Підкасифікація активів, зобов'язань та капіталу	57
17. Нематеріальні активи	69
18. Основні засоби	70
19. Інвестиційна нерухомість.....	73
20. Запаси.....	73
21. Дебіторська заборгованість.....	74
22. Інші оборотні активи.....	75
23. Довгострокова дебіторська заборгованість.....	75
24. Очікувані кредитні збитки	75
25. Грошові кошти та їх еквіваленти	76
26. Власний капітал	76
27. Інші довгострокові зобов'язання	78
28. Поточні зобов'язання	78
29. Поточні забезпечення та резерви під знецінення	79
30. Пов'язані сторони	80
31. Умовні та інші зобов'язання	82
32. Управління фінансовими ризиками.....	85
33. Події після звітної дати	88

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

за 2021 рік

Адресати: учасникам ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

Керівництву ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми, незалежні аудитори ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП», провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» (далі - Товариство), що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
Визнання виручки від реалізації товарів 1 515 579 тисяч гривень	
Виручка від реалізації товарів є одним з ключових показників діяльності Товариства. Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення	Наші процедури включали, серед іншого: - аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації товарів, включаючи критерії її визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання

аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.	зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації. Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності
--	---

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з:

- Звіту про управління за 2021 рік

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

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2021 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2021 рік. У цьому Звіті про управління за 2021 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які необхідно було б включити до нашого звіту незалежного аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності

діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та

події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ІНШІ ПИТАННЯ

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 та Примітку 33 фінансової звітності Товариства, в якій розкривається інформація про вплив військової агресії на діяльність Товариства. Як зазначено в Примітці 33, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 1 та у Примітці 33, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

Принцип безперервності діяльності Товариства полягає в тому, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш як 12 місяців, що впливають за звітним періодом), і в нього відсутні наміри чи необхідність ліквідації, істотного скорочення діяльності а, отже, активи й зобов'язання цього економічного суб'єкта обліковуються відповідним чином.

Це судження ґрунтується на тому, що Товариство зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Попередня окрема фінансова звітність за 2020 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІВАЙС-ГРУП» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підставою для модифікації були: не проведення незалежної оцінки основних засобів та нематеріальних активів, що призвело до відображення основних засобів по рядку 1010 Звіту про фінансовий стан (Баланс) на суму 180 755 тис. грн та нематеріальних активів по рядку 1000 на суму 615 тис. грн за собівартістю; не можливість підтвердити дані по запасах станом на 31.12.2019 р. по рядку 1100 Звіту про фінансовий стан (Баланс) на суму 71 727 тис. грн.

Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі «Система фінансової звітності» (<https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch>).

aspx). Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що окрема фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Товариства, що підлягали аудиту.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ АУДИТОРА

Загальними зборами учасників 05 листопада 2021 року було визначено ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП» у якості аудитора (Протокол №2 від 05.11.2021р.).

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Нас було призначено 05 листопада 2021 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Ми вдруге призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

ДІЇ У ВІДПОВІДЬ НА ОЦІНЕНІ РИЗИКИ

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Товариства та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Товариства. Опис бізнес-ризиків наведений у Примітці 1 до фінансової звітності.

Обліковий ризик під час аудиту нами ідентифікувався як підвищений у питаннях, які описані у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо події або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

УЗГОДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ АУДИТОРСЬКОМУ КОМІТЕТУ

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПАРТНЕРА ТА ФІРМИ

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали ТОВАРИСТВУ З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «АК «Дівайс-Груп», включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

ОБСЯГ АУДИТУ ТА АУДИТОРСЬКІ ОБМЕЖЕННЯ

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ», процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ З УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Інформація Звіту з управління, складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП».
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, 3616.
3. Місцезнаходження: вул. Бойчука Михайла 3, офіс 18, м. Київ, Україна, 01103.
4. Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту від 17 вересня 2021 року.

Дата початку проведення аудиту: 17 вересня 2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 30 червня 2022 року.

Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за адресою: 25005, м. Кропивницький, вул. Братиславська 82

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 30 червня 2022 року.

вул. БОЙЧУКА МИХАЙЛА 3, офіс 18, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 01103

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

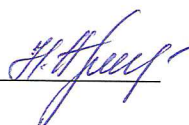
- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства; та
- здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

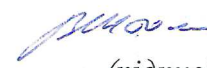
- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, НП(С)БО та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена керівництвом 05 березня 2022 року.

Від імені керівництва:

(підпис) 
Керівник
Н.М.Артеменко




(підпис)
Головний бухгалтер
В.П. Штомпель

Товариство: ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАЇ»
Територія: Кіровоградська
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з додатковою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво м'яса
Середня кількість працівників: 1491
Адреса, телефон: вул. Братиславська, буд.82, м. Кропивницький, Кіровоградська обл., 25005
Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

1801001				
Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	17	1000	615	476
первісна вартість		1001	998	977
накопичена амортизація		1002	383	501
Незавершені капітальні інвестиції		1005	397	7 578
Основні засоби	18	1010	180 755	211 790
первісна вартість		1011	413 420	596 135
знос		1012	232 665	384 345
Інвестиційна нерухомість	19	1015	11 258	10 103
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	12 220	11 263
знос інвестиційної нерухомості		1017	962	1 160
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	22	1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	984	-
Усього за розділом I		1095	194 009	229 947
II. Оборотні активи				
Запаси	20	1100	86 704	102 138
виробничі запаси		1101	55 557	64 838
незавершене виробництво		1102	2 800	4 186
готова продукція		1103	12 729	14 048
Товари		1104	15 618	19 066
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21	1125	125 830	134 457
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	6 554	6 340
з бюджетом	21	1135	7	8
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	1155	1 637	1 501
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	14 652	20 849
готівка		1166	134	41

рахунки в банках		1167	7 615	12 134
Витрати майбутніх періодів		1170	306	309
Інші оборотні активи	22	1190	48	78
Усього за розділом II		1195	235 738	265 680
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	429 747	495 627



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

1801001				
Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	1 227	1 227
Капітал у дооцінках		1405	22 416	124 082
Додатковий капітал		1410		
Резервний капітал	26	1415	307	307
Непокритий збиток	26	1420	300 711	243 828
Неоплачений капітал		1425		
Усього за розділом I		1495	324 661	369 444
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	27	1515	246	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	246	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610	16	-
товари, роботи, послуги	28	1615	64 047	83 283
розрахунками з бюджетом	28	1620	10 871	9 749
у тому числі з податку на прибуток		1621	1 659	8
розрахунки зі страхування	28	1625	2 268	2 604
розрахунками з оплати праці	28	1630	9 310	10 338
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640		
Поточні забезпечення	29	1660	14 573	15 522
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	28	1690	3 755	4 687
Усього за розділом III		1695	104 840	126 183
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
Баланс		1900	429 747	495 627

Дозволено до випуску та підписано в імені керівництва 05 березня 2022 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Handwritten signature

Н.М. Артеменко

В.П. Штомпель

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 за 2021 рік

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2000	1 515 579	1 349 686
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7	2050	(1 163 913)	(1 011 330)
Валовий:				
Прибуток		2090	351 666	338 356
Збиток		2095		
Інші операційні доходи	12	2120	4 715	3 927
Адміністративні витрати	14	2130	(33 949)	(35 620)
Витрати на збут	8	2150	(278 350)	(242 745)
Інші операційні витрати	11	2180	(28 007)	(33 485)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	16 075	30 433
Збиток		2195		
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220		
Інші доходи	9	2240	112	49
Фінансові витрати	13	2250	(5)	(181)
Інші витрати	10	2270	(70 522)	(69)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290		30 232
Збиток		2295	(54 340)	
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	14	2300	(2 789)	(6 731)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	15	2350		23 501
Збиток		2355	(57 129)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	101 667	(185)
Інший сукупний дохід*		2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	101 667	(185)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	101 667	(185)
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	44 538	23 316

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 за 2021 рік (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	918 395	789 681
Витрати на оплату праці		2505	212 398	191 785
Відрахування на соціальні заходи		2510	46 499	41 845
Амортизація		2515	21 766	20 502
Інші операційні витрати		2520	139 868	123 728
Разом		2550	1 338 926	1 167 541

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

* суми наведені у гривнях

Дозволено до випуску звітності від імені керівництва 05 березня 2022 року.

Керівник

Головний бухгалтер




Н.М. Артеменко

В.П. Штомпель

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
 за 2021 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	1 755 004	1 569 227
Повернення податків та зборів		3005	333	
У тому числі на додану вартість		3006		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015		
Цільового фінансування		3010		
Надходження субсидій, дотацій		3011		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015		
Надходження від повернення авансів		3020	1 010	550
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	303	8
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035		
Надходження від операційної оренди		3040		
Інші надходження		3095	4 913	4 399
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(1 363 448)	(1 212 341)
Праці		3105	(168 689)	(150 529)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(46 170)	(41 316)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(124 351)	(113 811)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(4 427)	(6 180)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(75 202)	(67 754)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(44 722)	(39 877)
Витрачання на оплату авансів		3135	(6 340)	(11 604)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140		
Витрачання на сплату орендних платежів		3165		
Інші витрачання		3190	(14 787)	(14 493)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	37 778	30 090
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: Необоротних активів		3205	158	931
Надходження від отриманих: відсотків		3215		
Надходження від погашення позик		3230		
Інші надходження		3250		
Витрачання на придбання: Необоротних активів		3260	(31 739)	(20 027)
Витрачання на надання позик		3275		
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-31 581	-19 096
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик		3305		39 600
Інші надходження		3340		
Погашення позик		3350		54 987
Сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360		(201)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		-

Інші платежі		3390		-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395		-15 588
Чистий рух коштів за звітний період		3400	6 197	-4 594
Гроші та їх еквіваленти на початок року	23	3405	14 652	19 246
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	23	3415	20 849	14 652

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 05 березня 2022 року.

Керівник

Н.М. Артеменко

Головний бухгалтер

В.П. Штомпель



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
 за 2021 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	8
Залишок на початок року		4000	1 227	22 416		307	300 711		324 661
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		4095	1 227	22 416		307	300 711		324 661
Чистий прибуток за звітний період		4100					(57 129)		(57 129)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110		101 666			158		101 824
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111		101 666			158		101 824
Відрахування до резервного капіталу		4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	24	4225							
Інші зміни в капіталі	24	4290					88		88
Разом змін у капіталі		4295		101 666			(56 883)		44 783
Залишок на кінець року		4300	1 227	124 082		307	243 828		369 444

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 05 березня 2022 року.

Керівник

Головний бухгалтер





Н.М. Артеменко

В.П. Штомпель

Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Назва суб'єкта, що звітує

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

(скорочено - ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ») та його діяльність

Ідентифікаційний код юридичної особи

05507073

Сайт компанії

<http://yatran.com/ru/>

Пояснення щодо зміни назви, суб'єкта, що звітує

Назва не змінювалась

Опис характеру фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Дата кінця звітного періоду

31 грудня 2021 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Місцезнаходження

вулиця Братиславська, буд. 82, м. КРОПИВНИЦЬКИЙ, КІРОВОГРАДСЬКА обл., 25005 Україна

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

Товариство є самостійним суб'єктом і не має материнської компанії.

Організаційно-правова форма

Товариство створене як товариство з додатковою відповідальністю фізичними і юридичною особами.

В структурі Товариства відсутні філії, самостійні дочірні компанії та контрольовані компанії, тому звітність не підлягає консолідації.

Кількість працівників

Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Товариства становила 1 459 працівників.

Опис характеру і суті діяльності

ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» (далі – Товариство) - м'ясопереробної галузі з повним циклом переробки, що має в своїй структурі заготівельну дільницю, цех первинної переробки ВРХ та свиней, холодильник, два ковбасних цехи, пельменний та рибний цех, роботу виробництва забезпечує механічна, енергетична, транспортна дільниця та сучасні котельня та компресорний цех. Реалізацію продукції забезпечують відділ збуту з регіональними підрозділами у м. Києві, Кривому Розі, Харкові, Дніпропетровську, Одесі та фірмова торгівля в м. Кропивницькому, Кривому Розі.

Безперервність діяльності.

Окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Після закінчення звітного періоду, але до затвердження даної звітності, а саме 24 лютого 2022 року, відбулась військова агресія Російської федерації щодо держави Україна. Враховуючи чинники, пов'язані із війною, які відбулись після звітного періоду, зазначені події не мають суттєвого впливу на фінансову звітність, тому управлінський персонал вважає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність, хоч і скоротить дохід і прибуток.

Окрема фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на його діяльність, у зв'язку із своєю операційною діяльністю та в цілому економікою держави і світу. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства і отримання прибутків акціонерами.

Окрема фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від здатності Товариства отримувати замовлення від покупців та їх виконувати.

Умови, в яких працює Товариство

Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service зменшило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті з Саа2 до Саа3.

Зниження рейтингів до Саа3 зумовлене підвищеними ризиками стійкості державного боргу України через вторгнення Росії (збройна агресія Російської федерації, яка розпочалася 24 лютого 2022 року), що йде до більш затяжного воєнного конфлікту, ніж спочатку очікувало агентство Moody's, що збільшує ймовірність реструктуризації боргу та збитків для приватних кредиторів.

Moody's також змінило прогноз рейтингу на негативний і наголосило, що на цьому перегляд для можливого зниження, розпочатий 25 лютого 2022 року, завершено.

Агентство зазначає, що зараз Україна завдяки міжнародній фінансовій підтримці змогла знизити безпосередні ризики ліквідності, проте пов'язане з цим значне зростання державного боргу, ймовірно, призведе до нестійкого стану в середньостроковій перспективі.

Moody's додає, що негативний прогноз відображає високий ступінь невизначеності щодо того, як розвиватиметься вторгнення та якими будуть його кредитні наслідки. Більш затяжний воєнний конфлікт після вторгнення Росії підтримуватиме дуже високі потреби у фінансуванні протягом тривалого періоду і

приведе до подальшого збільшення боргового тягаря. Отже, відшкодування інвесторами в разі дефолту може бути нижчим за 65–80%, що відповідало б рейтингу нижче Сaa3.

Відповідно до релізу, стелі України в національній та іноземній валюті було знижено до Сaa2 з Сaa1. Розрив в один щабель між стелею в місцевій валюті та суверенним рейтингом відображає низьку передбачуваність уряду та інститутів і підвищені внутрішніх політичних та геополітичних ризиків. Стеля в іноземній валюті приведена у відповідність до стелі в місцевій валюті, що відображає слабку ефективність політики, вже обмежену відкритість рахунку операцій із капіталом і високий рівень зовнішньої заборгованості за обмежених валютних резервів.

Moody's очікує, що реальний ВВП різко скоротиться приблизно на 35% у 2022 році з огляду на великі людські жертви, значні збитки виробничому потенціалу та інфраструктурі України, а також дуже велике переміщення населення. За оцінками агентства, на ті регіони, де тривають бойові дії або які окуповані російськими військами, до вторгнення припадало близько 20% ВВП України з огляду на концентрацію сільськогосподарської та промислової діяльності.

Moody's очікує, що обстріли продовжать стримувати відновлення значної економічної активності до кінця року. Хоча Moody's вважає, що економіка почне поступово відновлюватися з 2023 року, вторгнення Росії, імовірно, призведе до деяких незворотних втрат ВВП, навіть якщо буде надано значну зовнішню підтримку для допомоги у відновленні.

Більш затяжний воєнний конфлікт виснажуватиме фінансові ресурси уряду: Moody's оцінює потреби у фінансуванні цього року приблизно в \$50 млрд (35% ВВП 2022 року) і прогнозує зростання держборгу приблизно до 90% ВВП з приблизно 49% на кінець 2021 року.

Moody's також зазначає, що фіскальна стійкість України зіткнеться з ризиками в середньостроковій перспективі через ВВП-варіанти, випущені в рамках реструктуризації боргу 2015 року. За дотримання низки умов Україна має платити 15% від виробленої нею додаткової економічної продукції, якщо зростання реального ВВП перевищує 3%, і 40%, якщо зростання реального ВВП перевищує 4%. Зокрема, сильне зростання, викликане відновленням, у 2024 році може спричинити великі виплати за інструментами з 2026 року, коли більше не застосовуватиметься межа виплат у розмірі 1% ВВП.

Міжнародні рейтинги

	S&P	Moody's	Fitch	DBRS	TE
Україна	CCC+	Caa3	CCC		18

Обсяг валового зовнішнього боргу України у 2021 році зріс на 4.0 млрд дол. США і на кінець року становив **129.7 млрд дол. США**.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Основною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконання кредитних ковенантів.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста

заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальна основа обліку

Ця окрема фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є звітністю підготованою за МСФЗ. Попередній (порівняльний) рік, що закінчився 31 грудня 2020 року є таким за який складалась перша окрема фінансова звітність по МСФЗ.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій. Фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Сезонні операції

Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

2. Основні принципи облікової політики.

2.1. Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові інвестиції, наявні для продажу, являють собою пайові та боргові цінні папери. Інвестиції в інструменти капіталу, класифіковані як наявні для продажу, - це ті інвестиції, які не відповідають критеріям класифікації як призначених для торгівлі або тих, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери в даній категорії призначені, щоб утримувати їх протягом невизначеного періоду часу, і можуть бути продані через потреби в ліквідності або через зміни ринкових умов. Товариство не відносить дебіторську заборгованість в категорію наявних для продажу. Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Нереалізовані доходи і витрати визнаються безпосередньо у складі капіталу (іншого сукупного доходу).

При вибутті інвестиції накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі капіталу, переносяться в звіт про прибутки і збитки і відображаються за статтею «Інші операційні доходи». Дивіденди, зароблені в період володіння інвестиціями, наявними для продажу, відображаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Фінансовий дохід» в момент встановлення права на платіж. Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Збитки від знецінення фінансових інвестицій» і виключаються з фонду переоцінки інвестицій, наявних для продажу. У звітному періоді Банк не мав фінансових активів, утримуваних для продажу.

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу.

Капіталізація починається, якщо Товариство (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Товариство капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Товариства (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

Запозичення – кредити, позики відображаються як грошові кошти і кредиторська заборгованість за кредитами, позиками. Якщо кредит чи позика виданий на строк, що перевищує 12 (дванадцять) календарних місяців, така кредиторська заборгованість по кредитах, позиках є довгостроковою.

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

Не визначено. Товариство не проводило об'єднання бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки Товариства складаються з виручки від продажу та залучених позикових коштів.

2.7. Опис облікової політики щодо застави

Товариство як заставаодавач обліковує об'єкт у складі тих активів до яких він був кваліфікований. Отримані об'єкти застави обліковуються на позабалансі.

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво – це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

2.9. Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

2.10. Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

Витрати на залучення клієнтів кваліфікуються як витрати на збут і відносяться до витрат звітного періоду.

2.11. Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

Товариство має затверджені програми лояльності клієнтів шляхом виплати бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами. Витрати щодо бонусів визнаються витратами на збут.

2.12. Опис облікової політики щодо забезпечень на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

Товариство створює забезпечення на виведення з експлуатації на відновлення і ремонт основних засобів. Розмір забезпечень створюється виходячи з оціночних суджень кваліфікованого персоналу.

2.13. Опис облікової політики щодо відстрочених витрат на придбання, що пов'язані з страховими контрактами

Не визначено. Товариство не має страхових контрактів.

2.14. Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

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

2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Основні засоби амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке:

- зміни у технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Перегляд очікуваних строків корисного використання основних засобів проводиться на кінець кожного річного звітного періоду та базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

2.16. Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Знос або амортизація нематеріальних активів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни у використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості.

2.17. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю включаючи витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче. Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Банк бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або договором. Після первісного визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

- а) кредитів (позик) та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;

в) інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Такі фінансові інструменти оцінюються за вартістю придбання.

Усі фінансові зобов'язання, крім тих, що були визначені як зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та крім фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю. Різниця між сумою грошової винагороди, сплаченої чи отриманої, і справедливою вартістю фінансового інструмента випущеного за ставкою, нижчою від ринкової, визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток чи дохід від первісного визнання фінансового інструменту.

2.18. Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли:

- (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або
- (б) Товариство передає права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому:
- (і) також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
- (ii) Товариство не передає та не залишає в основному всі ризики та вигоди володіння, але припиняє здійснювати контроль.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, то Товариство припиняє визнання такого активу і визнає права і зобов'язання, створені або збережені під час передавання, окремо як актив або зобов'язання. У разі збереження контролю за фінансовим активом Товариство продовжує визнавати переданий фінансовий актив у межах його подальшої участі в ньому. Товариство припиняє визнання в балансі фінансового зобов'язання або його частини, якщо таке зобов'язання погашено або строк його виконання закінчився.

2.19. Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Не визначено. Товариство не використовує контакти, які передбачають сплату в інший спосіб ніж грошовими коштами.

2.20. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців.

Еквіваленти грошових коштів, в тому числі банківські депозити, обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.21. Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Не визначено. Товариство не приймало рішення про припинення діяльності.

2.22. Опис облікової політики щодо знижок та поступок

Товариство застосовує затверджені програми лояльності, які передбачають виплату бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами, а знижки не застосовуються.

2.23. Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

2.24. Опис облікової політики щодо прибутку на акцію

Прибуток на акцію (частку) розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Товариства, на середньозважену кількість акцій (часток) з участю в обігу протягом звітного року.

2.25. Опис облікової політики щодо прав на емісію

Не визначено. Товариство не приймало рішення щодо емісії цінних паперів.

2.26. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. Крім того, Товариство бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок на рівні середньорічної облікової ставки НБУ. Товариство не визнає коригування на невизнаний актуальний прибуток або збиток.

2.27. Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Товариство не має зобов'язань і програм щодо відновлення та захисту довкілля.

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань; - 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів

початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної Товариства та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів. (ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюванні Товариства з зіставними Товариствами, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінюване Товариство порівнюється з зіставними Товариствами, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів Товариства було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Товариство розраховувало оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

2.32. Опис облікової політики щодо плати за послуги та комісійних доходів та витрат

Доходи і витрати по договорах комісії обліковуються Товариством як комісіонером як аванси отримані і аванси видані, без визнання доходів і витрат, а отримана винагорода комісіонера визнається доходом у періоді виконання зобов'язань перед комітентом.

Доходи і витрати Товариства як комітента обліковуються у загальному порядку.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

Фінансові доходи процентні доходи за позиковими коштами, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та іі) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;
- б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.
- в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Товариства, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Визнання. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Товариство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).

Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Зменшення корисності. До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Станом на кожну звітну дату Товариство визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваному кредитному збитку. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоюмовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

(а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

(б) часову вартість грошей; і

(в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості Товариство застосовує загальний підхід визначення кредитних збитків.

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент. Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

(а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або

(б) Товариство передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

Випущені Товариством фінансові гарантії являють собою договори, що вимагають від емітента здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником такого договору внаслідок нездатності певного боржника своєчасно здійснити платіж відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються зобов'язаннями за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії. Згодом зобов'язання оцінюється за найбільшою з наступних величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю включаючи витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Банк бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або договором.

Після первісного визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

- а) кредитів та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- в) інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Такі фінансові інструменти оцінюються за вартістю придбання.

Усі фінансові зобов'язання, крім тих, що були визначені як зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та крім фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю. Різниця між сумою грошової винагороди, сплаченої чи отриманої, і справедливою вартістю фінансового інструмента випущеного за ставкою, нижчою від ринкової, визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток чи дохід від первісного визнання фінансового інструменту.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - суттєве оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі та початкові дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 22. Товариство регулярно перевіряє та підтверджує моделі та початкові дані для моделей в цілях зниження відхилень між розрахунковими очікуваними кредитними збитками та фактичними збитками.

Очікувані кредитні збитки. Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет

зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

2.38. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент у категорію, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані нижчеперелічені критерії, і класифікація визначається для кожного інструменту окремо:

- а) така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність в методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі;
- б) активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;
- в) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалось б договором. Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтею «Чисті доходи або витрати за фінансовими активами та зобов'язаннями, що класифіковані як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток». Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як дивідендний дохід відображається за статтею «Інші операційні доходи», після встановлення права на отримання платежу.

2.39. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;
- б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Кредити та позики. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосуванням ефективної ставки відсотка. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також пропорційне нарахування амортизації з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового зобов'язання здійснюється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

2.40. Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Товариство подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від прибутку та збитку від курсових різниць. Прибутки та збитки подаються окремо, якщо вони є суттєвими.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

	31.12.2021	31.12.2020
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	27,2077	28,2746
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року	30,7760	34,2000
Середній обмінний курс гривні до долара США	27,2861	26,9675
Середній обмінний курс гривні до ЄВРО	32,3089	30,7878

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Товариство може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними (обслуговуючими) банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

2.41. Опис облікової політики щодо плати за франшизу

Дохід від франшизи є іншим доходом Товариства. Угоди франчайзингу можуть передбачати як фіксований розмір франшизи так і розрахунковий і відповідний вплив на дохід франчайзі.

2.42. Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Товариства є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Товариство.

2.43. Опис облікової політики щодо гудвілу

Гудвіл, що виникає при об'єднанні підприємств, – це сплачена покупцем сума, що перевищує ринкову вартість придбання в очікуванні майбутньої економічної вигоди. Гудвіл – це перевищення вартості придбання над придбаною часткою в справедливій вартості ідентифікованих придбаних активів, що є нероздільним від придбаного підприємства. Фактична вартість гудвілу – це вартість придбання за мінусом різниці справедливої вартості ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань. За звітний період гудвіл в балансі Товариства не визнавався.

2.44. Опис облікової політики щодо державних грантів

Товариство не визнає державний грант доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що ним будуть виконані умови його надання.

Доходи від використання державного гранту не визнаються поки не понесені витрати, пов'язані із виконанням умов надання державного гранту.

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування

Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, які Товариство твердо має намір і здатний утримувати до терміну погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або надбавки при придбанні та комісійних, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація включається до статті звіту про прибутки і збитки «Процентні та аналогічні доходи». Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються за статтею звіту про прибутки і збитки «Фінансові витрати». Якщо Товариство продає або перекласифікує значну кількість утримуваних до погашення інвестицій до дати погашення (за винятком деяких особливих ситуацій), вся категорія інвестицій до погашення вважається «скомпрометованою» і її необхідно перекласифікувати в категорію інвестицій, наявних для продажу.

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Всі активи відповідно до вимог МСБО 36 переглядаються на наявність ознак знецінення. Якщо такі ознаки наявні, Товариство оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Товариство застосовує модель оцінки очікуваних кредитних збитків до фінансових активів і зобов'язань на дату балансу, яка в бухгалтерському обліку відображається шляхом формування спеціальних резервів за рахунок витрат. До активів, які переглядаються на зменшення корисності на кожну дату балансу, належить векселі видані, видані позики, цінні папери та торгова і інша дебіторська заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки не формується під інструменти капіталу. Якщо балансова вартість активів перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування, то визнається зменшення їх корисності шляхом формування спеціальних резервів за рахунок витрат. Основними критеріями, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення є:

- (i) прострочений статус фінансового активу,
- (ii) фінансовий стан позичальника,
- (iii) незадовільне обслуговування боргу.

Кредитні збитки відображають суму декількох сценаріїв, зважених на ймовірність, для визначення величини резерву використовується інформація про минулі, поточні прогнозовані події. Фінансові активи оцінюються на груповій/ індивідуальній основі. Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних дій для відшкодування активу за рішенням керівництва.

2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а

також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунок вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

2.51. Опис облікової політики щодо договорів страхування, та пов'язаних активів, зобов'язань, доходу та витрат

Не визначено. Товариство не є страхувальником і не веде облік договорів страхування.

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

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

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

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів визначається відповідно до правостановлюючих документів, але не менше 7 років. Програмне забезпечення, що не створене чи не придбане з метою надання прав користування, до нематеріальних активів не відноситься. У подальшому нематеріальні активи визнаються за справедливою вартістю.

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансових активах, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансових інструментах, класифікованих як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання фінансового інструменту або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або

надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як «Інші операційні доходи». Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Банк згодом збільшує свою оцінку майбутніх грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані підприємства.

2.55. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційною нерухомістю Товариство визнає нерухомість (частина будівлі), що утримується з метою отримання орендних платежів, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Первісне визнання проводиться за собівартістю, а подальша оцінка інвестиційної нерухомості проводиться за моделлю справедливої вартості.

2.58. Опис облікової політики щодо інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Інвестиції, що утримуються з метою продажу вважаються такими що оцінюються за справедливою вартістю і є поточними інвестиціями.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певні частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Внески до статутного капіталу оцінюються за історичною вартістю і не переоцінюються.

Прості акції (частки), які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди на номінальну вартість випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу.

2.60. Опис облікової політики щодо оренди

Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство-орендар оцінює актив з права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-які первісні прямі витрати, здійснені орендарем;
- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Подальша оцінка.

Після дати початку оренди Товариство, як орендар, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінки активу з права користування за моделлю собівартості відображається а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання,

Після дати початку оренди Товариство, як орендар, оцінює орендне зобов'язання:

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

Товариство не застосовує зазначених вимог для наступних видів оренди:

- оренда, яка має строк оренди 12 місяців або менше;
- оренда наступних базових активів незалежно від вартості: ІТ-техніка, меблі, інструменти та інвентар;
- якщо за суттю договору оренди є надання послуг, а оренда є складовою частиною таких послуг і вартість такої оренди є незначною (не суттєвою).

Припустима ставка дисконту в оренді повинна використовуватися як дисконтний фактор, якщо може бути легко визначений.

Однак у зв'язку з тим, що визначити цей показник практично неможливо, Товариство вирішило застосовувати ставку додаткових запозичень - ставку відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на аналогічний термін та під аналогічне забезпечення необхідні кошти для отримання активу вартості аналогічної активу з правом використання за подібних економічних умов.

Орендна діяльність Товариства сконцентрована в Україні та деномінована в українських гривнях (UAH). Товариство оцінило, що зможе зібрати кошти, необхідні для отримання активу вартості аналогічного активу з правом використання, в межах банківської системи України, деномінованої в гривнях. Тому як ставка дисконтування використовувалася середня ставка довгострокових банківських запозичень у гривнях на основі статистики НБУ на дату початку дії договору оренди.

З метою оцінки впливу МСФЗ (IFRS) 16 Керівництво застосовувало середні кредитні ставки для кредитування бізнесу в Україні за даними НБУ <https://bank.gov.ua>. Ставки застосовувались ті, які діяли на дату початку дії договору оренди.

Компоненти, що не пов'язані з орендою.

Вважаючи практично доцільним, Товариство вирішило не відокремлювати компоненти, що не пов'язані з орендою, від компонентів оренди, а замість цього враховувати кожен компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не належать до оренди, як окремий компонент оренди.

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються, коли Товариство надає грошові кошти у вигляді платежів, що підлягають погашенню на встановлену або зумовлену дату, і при цьому Банк не має наміру здійснювати торгові операції з цією заборгованістю.

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. В якості ефективної ставки відсотка використовуються дані середніх позикових ставок кредитування для суб'єктів господарювання Національного банку в національній валюті (гривні) на дату виникнення заборгованості.

Поточні (короткострокові) кредити (позики) та дебіторська заборгованість зі строком погашення до 12 (дванадцяти) календарних місяців обліковуються за історичною собівартістю.

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість виробничих запасів визначається за методом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Зарахування сум уцінок до витрат, здійснюється за допомогою створення резерву (забезпечення) під знецінення запасів. Відновлення вартості раніше уцінених запасів відображається як зменшення витрат за тією статтею, на яку списують собівартість запасів.

Оцінка для відображення запасів за вартістю їх реалізації, здійснюється з урахуванням ціни, що сформувалися після завершення звітного періоду, і цілі, для яких створювалися запаси. У разі, якщо вартість придбання запасів не може бути повністю відшкодована, проводиться коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.

Придбання запасів подвійного призначення, що можуть використовуватися як для поточних, так і для капітальних ремонтів, у звіті про рух грошових коштів як придбання товарів (робіт, послуг) оскільки базовим призначення є використання запасів у поточних ремонтах. У випадку капіталізації таких запасів у майбутньому, це вважається як безгрошовий рух для цілей звіту про рух грошових коштів.

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

2.65. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Підприємство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

2.66. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, та припиненої діяльності

Товариство перекласифікує актив (або ліквідаційну групу) з категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки) у разі прийняття рішення про припинення діяльності. Активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності – у звіті про сукупні доходи.

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог 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. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

- (i) у ході нормального ведення бізнесу,
- (ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та
- (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Програмне забезпечення, що придбається разом із технікою, на якій воно буде використовуватися включається до первісної вартості такої техніки та не обліковується окремо. Програмне забезпечення, що

придбається окремо від техніки на якій воно буде використовувється обліковується як окремий об'єкт основних засобів.

Нарахування зносу основних засобів у бухгалтерському обліку здійснюється з використанням прямолінійного методу.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Товариства вимогами. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Будівлі	від 20 років
Споруди	від 15 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 10 років
Інші основні засоби	від 12 років
Машини та обладнання	від 5 років
Транспортні засоби	від 5 років
Комп'ютерна техніка, офісне обладнання, інструменти, прилади та інвентар	від 4 років

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Зобов'язання з ліквідації основних засобів будуть понесені вкінці строку використання певних основних засобів. Остаточні зобов'язання з ліквідації основних засобів є невизначеними та оцінки витрат можуть змінюватися під впливом багатьох факторів, включаючи зміни у відповідних законодавчих вимогах, появи нових технологій по відновленню або виходячи з досвіду, отриманого на інших виробничих дільницях. Очікуваний час та витрати можуть також змінюватися, наприклад, під впливом змін у резервах або змін у законодавстві чи його тлумаченнях. Як наслідок може мати місце суттєве коригування до розрахованого резерву, яке буде мати вплив на майбутні фінансові результати.

Збиток від знецінення основних засобів проводиться щорічно шляхом аналізу на предмет їх знецінення. Визначаючи необхідність віднесення на витрати збитку від знецінення, Товариство оцінює, чи є які-небудь доступні для вивчення дані, що свідчать про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення щодо, як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо це доречно, Товариство застосовує метод дисконтованих грошових потоків для визначення чистої поточної вартості.

При проведенні тесту на знецінення використовувалися моделі оцінки активів за справедливою вартістю, які відносяться до Категорії 3 (допущення і показники, які неможливо зіставити з ринковими котируваннями).

Земля. Товариство має право користування (безстрокове) на земельні ділянки, на яких знаходяться будівлі і споруди або без них, враховуючи безоплатне користування, а не володіння чи оренду такі земельні ділянки обліковуються як право користування і МСФЗ (IFRS) 16 до них не застосовується так же як і не застосовується МСБО (IAS) 16.

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення на знецінення запасів. Створюється на початок звітної року у розмірі знецінених запасів за попередній рік, і переглядається на протязі року. Невикористане забезпечення протягом звітної року сторнується.

Забезпечення за судовими процесами. Дане забезпечення створюється при наявності можливих втрат по судових процесах.

Забезпечення на виконання обтяжливих контрактів. Забезпечення створюється у розмірі можливих втрат при виконанні обтяжливих контрактів. Невикористане забезпечення сторнується після закінчення строку виконання обтяжливого контракту чи строку гарантійних зобов'язань по контракту.

Забезпечення на виплат персоналу. Відповідно до трудового законодавства Товариство має зобов'язання перед своїми працівниками щодо оплати відпустки терміном від 24 до 59 календарних днів і розрахунково по кожному працівнику створюється забезпечення як на виплату щорічної та/або додаткової відпустки так і на сплату єдиного соціального внеску -22%.

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:

- а) у разі продажу фінансових інвестицій, утримуваних до погашення;
- б) прийняття рішення щодо утримання інвестицій до погашення, які були раніше кваліфіковані для продажу.

2.73. Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

Не визначено. Товариство не має фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Товариство обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію.

Коли зобов'язання клієнта виконано, Товариство визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Товариство враховує вплив усього переліченого далі:

- (а) змінну компенсацію;
- (б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
- (в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;

(г) не грошову компенсацію; та
(г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом наприклад, комісійні з продажу) як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати за рахунок клієнта.

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестрахування

Не визначено. Товариство не має договорів перестрахування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Товариство не проводить продаж товарів, що підлягають гарантійному ремонту.

А отримані послуги з ремонту та /або обслуговування є витратами звітного періоду, в якому вони понесені.

2.78. Опис облікової політики щодо договорів продажу із зворотним викупом та договорів купівлі із зворотним продажем

Не визначено. Товариством не укладаються договори із зворотнім викупом. Договорами поставки товарів передбачається можливість повернення товарів із одночасним зменшенням дебіторської заборгованості та збільшенням кількості раніше поставленого товару.

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Не визначено. Товариство не має витрат на розробку.

2.80. Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Товариство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент, який складається з діяльності по виробництву м'яса, м'ясної продукції та оптової і роздрібної торгівлі іншими продуктами (КВЕД 10.11, 10.13, 46.32, 47.11, 47.22) і визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Товариства вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Товариства.

Вищим органом оперативного управління є виконавчий директор, призначений вищим керівним органом – Загальними зборами учасників. До обов'язків виконавчого директора входить аналіз внутрішніх звітів Товариства з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів. Спираючись на дані внутрішніх звітів та мету своєї діяльності керівництво визначило єдиний операційний сегмент, який складається з діяльності по оптовій торгівлі деталями та приладдям для автотранспортних засобів.

2.82. Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг

Не визначено. Товариство не має укладених договорів концесії.

2.83. Опис облікової політики щодо операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Не визначено. Товариство не має операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій.

2.84. Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Не визначено. Товариство не має витрат по розкривних роботах.

2.85. Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств

Не визначено. У Товариства дочірні підприємства відсутні.

2.86. Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

ПДВ стягується за двома ставками: 7-20% при продажу товарів на внутрішньому ринку, 20% з робіт на послуг наданих на території України та 0% при експорті товарів. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

2.87. Опис облікової політики щодо виплат при звільненні

Виплати працівникам проводяться у порядку передбаченому колективним договором.

До таких виплат відносяться виплати по закінченню трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності.

2.88. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю (ціною угоди) якщо вона не містить компоненту фінансування, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість розподіляється на поточну.

Товариство класифікує торгову кредиторську заборгованість якщо:

- сподівається погасити це зобов'язання в ході свого звичайного операційного циклу;
- утримує це зобов'язання в основному з метою Продажу;
- зобов'язання буде погашене протягом 12 (дванадцяти місяців);
- не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

2.89. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить компонент фінансування, то Товариство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Після первісного визнання Товариство оцінює:

- за амортизованою собівартістю;
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

2.90. Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

При продажу товарів, робіт, послуг Товариством визнається дохід від продажу відповідно до вимог МСФЗ 15 із одночасним визнанням витрат собівартості таких товарів, робіт, послуг.

2.91. Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю

Не визначено.

2.92. Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами.

Відповідно до вимог МСФЗ 9, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відбиватися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

2.93. Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Не визначено. Товариство є товариством з додатковою відповідальністю, і не є емітентом акцій.

2.94. Опис облікової політики щодо варіантів

Не визначено. Товариство не має варіантів.

2.95. Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, з урахуванням ПДВ. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.

МСБО 16 «Основні засоби» з 01 січня 2022 року. 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.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» з 01 січня 2022 року. 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.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з 01 січня 2022 року. Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи

фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилалися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. 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 посилалися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» з 01 січня 2022 року. Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують 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.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з 01 січня 2022 року. Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» з 01 січня 2023 року. 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

«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» з 01 січня 2023 року. Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики.

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.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з 01 січня 2023 року. До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання 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 облікової 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.

МСБО 12 «Податки на прибуток» з 01 січня 2023 року. 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 виникло.

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 оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) 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;

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти» з 01 січня 2023 року. Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Застосування інших МСФЗ

Глумачення КТМФЗ 23 «Невизначеності щодо обліку податку на прибуток».

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке обрало Товариство.

Якщо відповідь позитивна, то Товариство повинно відображати у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності, і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

Для відображення цієї невизначеності використовується один з наступних двох методів оцінки, в залежності від того, який з них дозволить з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності:

- метод найбільш імовірної суми; або - метод очікуваної вартості.

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані Товариством, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, внаслідок податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство

може бути змушеним встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін Товариства належить:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (генеральний директор, фінансовий директор, перший заступник генерального директора - комерційний директор);
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів.

5. Доходи від реалізації робіт, послуг

	2021	2020
	тис. грн	тис. грн
Дохід від реалізації послуг та готової продукції	1 515 579	1 349 686
Разом:	1 515 579	1 349 686

6. Собівартість послуг

	2021	2020
	тис.грн	тис.грн
Товари	138 565	128 825
Сировина і матеріали, напівфабрикати	753 881	655 182
Витрати на оплату праці та соцстрахування	132 349	109 950
Інструменти	178	196
Амортизація	13 439	12 246
Спец одяг	807	1 056
Послуги	124 694	103 875
Разом:	(1 163 913)	(1 011 330)

7. Витрати на збут

	2021	2020
	тис.грн	тис.грн
Витрати на оплату праці та соцстрахування	80 179	73 566
ЄСВ по працівникам відділу збуту	15 973	0
Електропостачання об'єктів збуту	10 002	7 751
Реклама	2 574	1 715
Амортизація	5 671	5 598
Оренда приміщень	6 264	6 581
Послуги з маркетингу	102 058	98 783
Витрати на місцеві службові роз'їзди та відрядження	2 528	2 548
Поточні та капітальні ремонти ОЗ	8 835	9 851
Витрати на пакувальні матеріали та тару	1 436	1 368
Витрати на ПММ	11 269	8 887
Інше	31 561	26 097
Разом	(278 350)	(242 745)

8. Інші доходи

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Страхове відшкодування	-	-
Інші доходи	112	49
Всього інших операційних доходів	112	49

9. Інші витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Уцінка необоротних активів	70 042	-
Списання необоротних активів	480	69
Всього інших витрат	(70 522)	(69)

10. Інші операційні витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Нестачі втрати від псування цінностей	6 420	4 691
Витрати на медичне страхування	2 059	1 961
Амортизація	1 197	1 239
Акцизний податок	1 361	1 315
Лікарняні	2 677	2 700
Інше	14 293	21 579
Всього операційних витрат	(28 007)	(33 485)

11. Інші операційні доходи

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Дохід від продажу необоротних активів	1 379	1 672
Дохід від операційної оренди активів	1 234	1 000
Позитивне значення курсових різниць	708	450
Інше	1 394	805
Всього операційних доходів	4 715	3 927

12. Фінансові витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Відсотки по оренді	-	143
Відсотки за кредитом	-	38
Інші фінансові витрати	5	-

Всього фінансових витрат	(5)	(181)
--------------------------	-----	-------

13. Адміністративні витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Амортизація	1 235	1 005
Канцелярські витрати	1 108	999
Поточні та капітальні ремонти ОЗ	2 942	1 180
Витрати на оплату праці та соцстрахування	18 992	17 203
Розрахунково-касове обслуговування	396	167
ЄСВ	3 470	3 135
Послуги банків	1 019	1 214
Інше	4 787	10 717
Разом	(33 949)	(35 620)

14. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2021 і 2020 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%, з урахуванням податкових різниць, що не оподатковуються. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Прибуток (збиток) до оподаткування	(54 340)	30 232
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18%		
Різниця, які не враховуються для цілей оподаткування		
Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання	0	0
Витрати з податку на прибуток	(2 789)	(6 731)

Товариство не має тимчасових різниць з податку на прибуток, тому відстрочені податкові активи чи зобов'язання не визнаються.

15. Аналіз доходів і витрат

		2 021	2 020
	Дохід від звичайної діяльності	482 503	1 336 566
4	Дохід від продажу товарів		
5	Дохід від продажу дорогоцінних металів		
6	Дохід від продажу дорогоцінних металів		
7	Дохід від продажу золота		
8	Дохід від продажу срібла		
9	Дохід від продажу платини та інших дорогоцінних металів		



10	Дохід від продажу чорних металів		
11	Дохід від продажу кольорових металів	102	212
12	Дохід від переробної промисловості		
13	Дохід від агропромислової діяльності	1 008 130	1 206 739
14	Дохід від продажу нафтогазових продуктів		
15	Дохід від продажу сировини нафти		
16	Дохід від продажу природного газу		
17	Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів		
18	Дохід від продажу телекомунікаційного обладнання		
19	Дохід від продажу електроенергії		
20	Дохід від продажу поліграфічної продукції		
21	Дохід від тиражу		
22	Дохід від передплаченого тиражу		
23	Дохід від тиражу без передплати		
24	Дохід від продажу книжок		
25	Дохід від продажу сільськогосподарської продукції		
26	Дохід від продажу цукру		
27	Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв	14 650	10 789
28	Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	712	118 826
29	Дохід від надання послуг		
30	Дохід від надання телекомунікаційних послуг		
31	Дохід від надання послуг телефонного зв'язку		
32	Дохід від надання послуг телефонного кабельного зв'язку		
33	Дохід від надання послуг мобільного телефонного зв'язку		
34	Дохід від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передачі даних		
35	Дохід від надання інтернет-послуг		
36	Дохід від надання послуг з обробки і передачі даних		
37	Загальна сума доходу, який виникає від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передачі даних		
38	Дохід від надання послуг з підключення		
39	Дохід від надання інших послуг телекомунікації		
40	Загальна сума доходу, який виникає від надання телекомунікаційних послуг		
41	Дохід від надання транспортних послуг		
42	Дохід від надання послуг пасажирських перевезень		
43	Дохід від надання послуг з вантажних та поштових перевезень		
44	Дохід від надання послуг з реклами		
45	Дохід від надання поліграфічних послуг		
46	Дохід від надання послуг у сфері інформаційних технологій		
47	Дохід від надання послуг з підтримки і експлуатації інформаційних технологій		
48	Дохід від надання послуг з консалтингу у сфері інформаційних технологій		
49	Дохід від операцій готелю		
50	Дохід від надання кімнат для розміщення		
51	Дохід від надання ігрових послуг		
52	Дохід від будівельних договорів		
53	Дохід від роялті		

54	Дохід від ліцензійних платежів		
55	Дохід від плати за франшизу		
56	Дохід від інших послуг		
57	Процентні доходи		
58	Процентні доходи від доступних для продажу фінансових активів		
59	Процентні доходи від грошових коштів та банківських залишків в центральних банках		8
60	Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів		
61	Процентні доходи від боргових інструментів утримуваних		
62	Процентні доходи від депозитів		
63	Процентні доходи від фінансових активів, призначені за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
64	Процентні доходи від фінансових активів, утримуваних для торгівлі		
65	Процентні доходи від інвестицій, утримуваних до погашення		
66	Процентні доходи від кредитів та авансів банкам		
67	Процентні доходи від кредитів та авансів клієнтам		
68	Процентні доходи від кредитів та дебіторської заборгованості		
69	Процентні доходи від інших фінансових активів		
70	Процентні доходи від договорів купівлі із зворотним продажем та грошове забезпечення за отриманими в кредит цінними паперами		
71	Доходи від дивідендів		
72	Інший дохід від звичайної діяльності	9 583	13 120
73	Загальна сума доходу від звичайної діяльності	1 515 681	2 686 260
Суттєві доходи та витрати			
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів			
85	Часткове списання запасів		
86	Сторнування часткового списання запасів		
87	Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів		
88	Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
89	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби		
90	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, основні засоби		
91	Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торговельна дебіторська заборгованість			
93	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		
94	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		
95	Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси			
97	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	70 042	
98	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
99	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
100	Прибуток від відшкодування кредитів та авансів, списаних раніше		
101	Витрати на реструктуризацію		

102	Сторнування забезпечень на реструктуризацію		
Прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів			
104	Прибутки від вибуття непоточних активів		
105	Збитки від вибуття непоточних активів		
106	Чисті прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів		
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів			
108	Прибутки від вибуття основних засобів		
109	Збитки від вибуття основних засобів	480	20
110	Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	-480	-20
Прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості			
112	Прибутки від вибуття інвестиційної нерухомості		
113	Збитки від вибуття інвестиційної нерухомості		
114	Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості		
Прибутки (збитки) від вибуття інвестицій			
116	Прибутки від вибуття інвестицій		
117	Збитки від вибуття інвестицій		
118	Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестицій		
119	Прибутки (збитки) від вибуття інших непоточних активів		
120	Прибуток (збиток), що виникає від різниці між балансовою вартістю погашеного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації		
Прибутки (збитки) від врегулювання судових позовів			
123	Прибутки від врегулювання судових позовів		
124	Збитки у зв'язку з врегулюванням судових позовів		
125	Чисті прибутки (збитки) від врегулювання судових позовів		
126	Інші сторнування забезпечень		
127	Доходи від діяльності, що триває, який відноситься до власників материнської компанії		
128	Доходи від припиненої діяльності, що відноситься до власників материнської компанії		
129	Прибуток (збиток) від діяльності, що триває, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
130	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
131	Дивіденди, класифіковані як витрати		
132	Витрати на роялті		
133	Витрати на дослідження та розробку		
134	Інвестиційний дохід		
135	Фінансові доходи (витрати)		181
136	Інші фінансові доходи (витрати)		
137	Інші фінансові доходи		
138	Інші фінансові витрати	5	
139	Процентні витрати		
140	Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами		
141	Процентні витрати за облігаціями		
142	Процентні витрати за позиками		
143	Процентні витрати за випущеними борговими інструментами		
144	Процентні витрати за депозитами від банків		
145	Процентні витрати за депозитами від клієнтів		

146	Процентні витрати за зобов'язаннями перед центральними банками		
148	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, визначеними за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
149	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, утримуваними для торгівлі		
150	Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями		
151	Процентні витрати за договорами продажу із зворотним викупом та грошове забезпечення за наданими в кредит цінними паперами		
152	Процентні доходи (витрати)		
153	Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу		
154	Витрати на ремонт і обслуговування		
	Витрати на паливо та енергію		
155	Витрати на паливо	16 335	13 684
156	Витрати на енергію	47 956	6 368
157	Загальна сума витрат на паливо і енергію	64 291	20 052
158	Інші операційні доходи (витрати)		
159	Різний інший операційний дохід	4 725	
160	Різні інші операційні витрати	27 904	
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати			
162	Витрати з продажу	1 115 957	
163	Загальні та адміністративні витрати	30 543	35 620
164	Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат	1 146 500	35 620
165	Витрати на продаж		
166	Загальні витрати		
167	Адміністративні витрати		
168	Витрати на збут та адміністративні витрати		
169	Витрати на благодійні внески та субсидії		
170	Витрати на винагороду директорів		
171	Витрати на розміщення		
172	Орендний дохід		
173	Орендні витрати		
174	Доходи (витрати) від оплати обслуговування нерухомості		
175	Доходи від оплати обслуговування нерухомості		
176	Витрати на оплату обслуговування нерухомості		
177	Чистий дохід (витрати) від сплати за обслуговування нерухомості		
178	Доходи від будівництва об'єктів нерухомості та на управління проектом		
179	Витрати на будівництво об'єктів нерухомості та на управління проектом		
180	Витрати на управління нерухомістю		
181	Доходи від відшкодування за страховими полісами		
182	Доходи від штрафів та пені		
183	Операційні витрати		
184	Операційні витрати за винятком собівартості реалізації		
185	Собівартість реалізації, операції готелю		
186	Собівартість реалізації, операції з надання кімнат для розміщення		
187	Собівартість реалізації, продукти харчування та напої		
188	Витрати на продаж та маркетинг	265 525	98 783
Витрати за характером			

220	Сировина та витратні матеріали використані	739 813	896 308
221	Собівартість реалізованих товарів	424 100	115 022
222	Собівартість придбаної енергії, що була реалізована		
223	Витрати на послуги	123 074	8 071
224	Витрати на страхування	2 585	2 539
225	Витрати на оплату професійних послуг		
226	Транспортні витрати		
227	Банківські та подібні нарахування		
228	Нарахування на передачу енергії		
229	Витрати на відрядження	2 649	3 817
230	Витрати на комунікацію		
231	Комунальні витрати	12 563	
232	Витрати на рекламу	105 277	1 715
Класи витрат на виплати працівникам			
Короткострокові витрати на виплати працівникам			
235	Заробітна плата	212 398	192 747
236	Внески на соціальне забезпечення	46 499	41 535
237	Інші короткострокові виплати працівникам		
238	Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	258 897	234 282
239	Витрати на виплати після закінчення трудової діяльності, програми з визначеним внеском		
240	Витрати на виплати по закінченні трудової діяльності, визнані у прибутку чи збитку, програми з визначеною виплатою		
241	Витрати на виплати при звільненні		
242	Інші довгострокові виплати працівникам		
243	Інші витрати на працівників		
244	Загальна сума витрат на виплати працівникам	258 897	234 282
245	Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати			
247	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	21 828	9 752
248	Витрати на амортизацію нематеріальних активів	182	139
249	Загальна сума амортизаційних витрат	22 011	9 891
250	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку		
251	Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	22 011	9 891
252	Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	3 967	
253	Витрати за податком на нерухомість	164	127
254	Інші витрати	2 720	67 927
255	Загальна сума витрат, за характером	1 574 746	1 331 501
Прибуток на акцію			
	Базовий та розбавлений прибуток на акцію (грн.)		
Різний інший сукупний дохід			
262	Збільшення (зменшення) накопиченого відстроченого податку, визнаного в іншому сукупному доході через зміну ставки оподаткування		
263	Інший сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства		

264	Інший сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
265	Інші індивідуально несуттєві компоненти іншого сукупного доходу, після оподаткування		
266	Інші індивідуально несуттєві компоненти іншого сукупного доходу, до оподаткування		
267	Податок на прибуток, що відноситься до інших індивідуально несуттєвих компонентів іншого сукупного доходу		
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
269	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
270	Частка прибутку (збитку) спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
271	Загальна частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, після оподаткування			
273	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування		
274	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування		
275	Загальна частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, після оподаткування		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, до оподаткування			
277	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекласифікована у прибуток або збиток, до оподаткування		
278	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, до оподаткування		
279	Загальна частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, до оподаткування		
Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
281	Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що не буде перекласифіковано у прибуток або збиток		
282	Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що буде перекласифіковано у прибуток або збиток		
283	Сумарний податок на прибуток, що відноситься до частки в іншому сукупному доході асоційованих підприємств та спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі		
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу			
285	Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
286	Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
287	Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу		
Інший сукупний дохід			
289	Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування		

16. Підкласифікація активів, зобов'язань та капіталу

		2021	2020
	Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
	Основні засоби		
4	Земля та будівлі		
5	Земля	4953	2276
6	Будівлі	98181	97148
6.1	Машини	61965	51912
7	Транспортні засоби	42468	22446
8	Пристосування та приладдя	3115	1404
9	Комунікаційне та мережеве обладнання		
10	Плодоносні рослини		
11	Матеріальні активи розвідки та оцінки		
12	Видобувні активи		
13	Нафтові і газові активи		
14	Активи, що генерують енергію		
15	Основні засоби за операційною орендою		
16	Незавершене будівництво	39	5
17	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	7540	392
18	Інші основні засоби	1107	6553
	Загальна сума основних засобів	219368	182136
	Нематеріальні активи та гудвіл		
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
21	Назви брендів		
22	Нематеріальні активи розвідки та оцінки		
23	Титульні дані та видавнича інформація		
24	Комп'ютерне програмне забезпечення		
25	Ліцензії та франшизи		
26	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію	12	15
27	Нематеріальні активи на етапі розробки		
28	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи		
29	Інші нематеріальні активи	464	600
30	Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	476	615
31	Гудвіл		
32	Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу		
	Інвестиційна нерухомість		
34	Інвестиційна нерухомість, завершена		
35	Інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування	10103	11258
36	Загальна сума інвестиційної нерухомості	10103	11258

	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства		
38	Інвестиції в дочірні підприємства		
39	Інвестиції у спільні підприємства		
40	Інвестиції в асоційовані підприємства		
41	Загальна сума інвестицій в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	-	-
	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
42.1	Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		
42.2	Інвестиції у спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		
42.3	Загальна сума інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	-	-
	Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		
43	Непоточна торговельна дебіторська заборгованість		
44	Непоточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
45	Непоточна дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
46	Непоточна дебіторська заборгованість спільних підприємств		
	Непоточні попередні платежі та непоточний нарахований дохід		
48	Непоточні попередні платежі		
49	Непоточні попередні платежі за орендою		
50	Непоточний нарахований дохід		
51	Загальна сума непоточних попередніх платежів та непоточного нарахованого доходу	-	-
52	Непоточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		
53	Непоточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
54	Непоточна дебіторська заборгованість від реалізації нерухомості		
55	Непоточна дебіторська заборгованість від оренди нерухомості		
56	Інша непоточна дебіторська заборгованість		
57	Загальна сума торговельної та іншої непоточної дебіторської заборгованості	-	-
	Різні непоточні активи		
59	Непоточний чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
60	Непоточні обмежені до використання грошових кошти та їх еквівалентів		
61	Непоточні похідні фінансові активи		
62	Непоточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
63	Непоточні проценти до отримання		
64	Непоточні активи програмування		
65	Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
66	Довгострокові депозити		
69	Інші непоточні активи		
	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
71	Поточна торговельна дебіторська заборгованість	135958	127467

72	Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
73	Поточна дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
74	Поточна дебіторська заборгованість спільних підприємств		
	Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід		
	Поточні попередні платежі		
77	Поточні аванси постачальникам	6340	6554
78	Поточні попередньо сплачені витрати	309	306
79	Загальна сума попередніх платежів	6649	6649
80	Поточний нарахований дохід		
81	Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу		
82	Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	8	7
83	Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	78	48
84	Поточна дебіторська заборгованість від продажу нерухомості		
85	Поточна дебіторська заборгованість за орендою нерухомості		
86	Інша поточна дебіторська заборгованість		
87	Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	142384	134076
	Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
89	Торговельна дебіторська заборгованість		
90	Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
91	Дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
92	Дебіторська заборгованість спільних підприємств		
	Попередні платежі та нарахований дохід		
94	Попередні платежі		
95	Нарахований дохід		
96	Загальна сума попередніх платежів та нарахований дохід		
97	Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		
98	Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
99	Дебіторська заборгованість від продажу нерухомості		
100	Дебіторська заборгованість від оренди нерухомості		
101	Інша дебіторська заборгованість		
102	Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості		
	Категорії непоточних фінансових активів		
	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю, що відображаються через прибуток або збиток		
105	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
106	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
107	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
108	Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток		

109	Непоточні фінансові активи, доступні для продажу		
110	Непоточні інвестиції, утримувані до погашення		
111	Непоточні кредити та дебіторська заборгованість		
	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
113	Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
114	Непоточні інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
115	Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
116	Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю		
117	Загальна сума непоточних фінансових активів		
	Категорії поточних фінансових активів		
	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
120	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
121	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
122	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
123	Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
124	Поточні фінансові активи доступні для продажу		
125	Поточні інвестиції, утримувані до погашення		
126	Поточні кредити та дебіторська заборгованість		
	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
128	Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
129	Поточні інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
130	Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
131	Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю		
132	Загальна сума поточних фінансових активів		
	Категорії фінансових активів		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
135	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
136	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
137	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
138	Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
139	Фінансові активи, доступні для продажу		
140	Інвестиції, утримувані до погашення		
141	Кредити та дебіторська заборгованість		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
143	Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через		

	інший сукупний дохід		
144	Інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
145	Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
146	Фінансові активи за амортизованою собівартістю		
147	Загальна сума фінансових активів		
	Класи поточних запасів		
	Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
150	Поточна сировина	64838	55557
151	Поточні виробничі допоміжні матеріали		
152	Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	64838	55557
153	Поточні товари	19066	15618
154	Поточні продукти харчування та напої		
155	Поточна сільськогосподарська продукція		
156	Поточне незавершене виробництво	4186	2800
157	Поточна готова продукція	14048	12729
158	Поточні матеріали для пакування та зберігання		
159	Поточні запасні частини		
160	Поточне паливо		
161	Нерухомість, призначена для продажу в ході звичайного ведення бізнесу		
162	Поточні запаси у дорозі		
163	Інші поточні запаси		
164	Загальна сума поточних запасів	102138	86704
	Класи поточних запасів, альтернатива		
166	Поточні запаси, утримувані для продажу		
167	Поточне незавершене виробництво		
168	Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг		
169	Загальна сума поточних запасів		
	Непоточні запаси, що пов'язані з видобувною діяльністю		
171	Непоточні запаси руди		
	Поточні запаси, пов'язані з видобувною діяльністю		
173	Поточні запаси руди		
174	Поточна сира нафта		
175	Поточні нафтопродукти та нафтохімічні продукти		
176	Поточний природний газ		
	Грошові кошти та їх еквіваленти		
	Грошові кошти		
179	Готівка	41	134
180	Залишки на рахунках в банках	12134	7615

181	Загальна сума грошових коштів	12175	7749
	Грошові еквіваленти		
183	Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти		
184	Короткострокові інвестиції, класифіковані як грошові еквіваленти		
185	Інші банківські угоди, класифіковані як грошові еквіваленти		
186	Загальна сума грошових еквівалентів		
187	Інші грошові кошти та їх еквіваленти	8674	6903
	Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	8674	6903
	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам		
190	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу		
191	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для виплати власникам		
	Загальна сума непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або як утримувані для виплат власникам		
	Різні поточні активи		
194	Поточний чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
195	Поточні обмежені до використання грошові кошти та їх еквіваленти		
196	Поточні похідні фінансові активи		
197	Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
198	Поточні проценти до отримання		
199	Поточні активи програмування		
200	Поточні інвестиції		
201	Короткострокові депозити, не класифіковані як грошові еквіваленти		
202	Поточні попередні платежі та інші поточні активи		
203	Інші поточні активи		
	Різні активи		
205	Чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
206	Обмежені до використання грошові кошти та їх еквіваленти		
207	Похідні фінансові активи		
208	Похідні фінансові активи, утримувані для торгівлі		
209	Похідні фінансові активи, утримувані для хеджування		
210	Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
211	Проценти до отримання		
212	Активи програмування		
213	Інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
214	Інструменти капіталу утримувані		
	Боргові інструменти утримувані		
216	Банківські боргові інструменти утримувані		
217	Корпоративні боргові інструменти утримувані		
218	Державні боргові інструменти утримувані		

219	Утримувані боргові інструменти, забезпечені активами		
220	Інші боргові інструменти утримувані		
	Загальна сума боргових інструментів утримуваних		
222	Кредити та аванси банкам		
223	Кредити та аванси клієнтам		
224	Кредити корпоративним суб'єктам господарювання		
225	Кредити покупцям		
226	Кредити уряду		
227	Грошові кошти та банківські залишки в центральних банках		
228	Обов'язкові резервні депозити в центральних банках		
229	Банківські залишки в центральних банках за винятком обов'язкових резервних депозитів		
230	Банківські акцепти як активи		
231	Договори купівлі із зворотним продажем та грошове забезпечення за отриманими в кредит цінними паперами		
232	Інвестиції за ризиком власників полісів		
233	Статті, що знаходяться в процесі стягнення від інших банків		
234	Інші активи		
235	Класи інших забезпечень		
236	Забезпечення за гарантією якості		
237	Непоточне забезпечення за гарантією якості		
238	Поточне забезпечення за гарантією якості		
239	Загальна сума забезпечення за гарантією якості		
240	Забезпечення на реструктуризацію		
241	Непоточне забезпечення на реструктуризацію		
242	Поточне забезпечення на реструктуризацію		
	Загальна сума забезпечення на реструктуризацію		
244	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням		
245	Непоточне забезпечення на судове провадження		
246	Поточне забезпечення на судові справи		
	Загальна сума забезпечень на судовий процес		
248	Забезпечення на відшкодування		
249	Непоточне забезпечення на відшкодування		
250	Поточне забезпечення на відшкодування		
	Загальна сума забезпечення на відшкодування		
252	Забезпечення за обтяжливими договорами		
253	Непоточне забезпечення за обтяжливими договорами		
254	Поточне забезпечення за обтяжливими контрактами		
255	Загальна сума забезпечень на обтяжливі договори		
256	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
257	Непоточне забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
258	Поточне забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		

	Загальна сума забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
260	Різні інші забезпечення		
261	Непоточні різні інші забезпечення		
262	Інші статті поточних забезпечень		
	Загальна сума різних інших забезпечень		
264	Інше забезпечення		
265	Інше непоточне забезпечення		
266	Інші поточні забезпечення	15522	14573
	Загальна сума інших забезпечень	15522	14573
268	Позики		
269	Непоточна частина непоточних запозичень		
270	Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
271	Поточні позики		
272	Поточна частина непоточних запозичень		
273	Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень		
274	Загальна сума запозичень		
275	Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
276	Непоточна частина непоточних кредитів отриманих		
277	Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих		
278	Непоточна частина непоточних незабезпечених банківських кредитів отриманих		
279	Непоточна частина випущених непоточних облігацій		
280	Непоточна частина непоточних випущених векселів та боргових зобов'язань		
281	Непоточна частина непоточних випущених комерційних паперів		
282	Непоточна частина інших непоточних запозичень		
283	Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень		
284	Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
285	Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих		
286	Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих		
287	Поточні незабезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних незабезпечених банківських позик отриманих		
288	Поточні облігації випущені та поточна частина непоточних облігацій випущених		
289	Поточні векселі та боргові зобов'язання випущені та поточна частина непоточних векселів та боргових зобов'язань випущених		
290	Поточні комерційні папери випущені та поточна частина непоточних комерційних паперів випущених		
291	Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень		
292	Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень		
293	Позики, за типами		
294	Кредити отримані		

295	Забезпечені банківські кредити отримані		
296	Незабезпечені банківські кредити отримані		
297	Облігації випущені		
298	Векселі та боргові зобов'язання випущені		
299	Комерційні папери випущені		
300	Інші позики		
301	Загальна сума запозичень		
302	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		
303	Непоточна торговельна кредиторська заборгованість		
304	Непоточна кредиторська заборгованість за придбання енергії		
305	Непоточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
306	Непоточна кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів		
307	Нарахування та відстрочений дохід, класифіковані як непоточні		
308	Відстрочений дохід, класифікований як непоточний		
309	Відстрочений орендний дохід, класифікований як непоточний		
310	Нарахування, класифіковані як непоточні		
311	Загальна сума нарахувань і відстрочений дохід, класифікований як непоточний		
312	Непоточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		
313	Непоточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
314	Непоточна кредиторська заборгованість за акцизом		
315	Непоточна утримувана кредиторська заборгованість		
316	Інша непоточна кредиторська заборгованість	0	246
317	Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості	0	246
318	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
319	Поточна торговельна кредиторська заборгованість	83 283	64063
320	Поточна кредиторська заборгованість для придбання енергії		
321	Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
322	Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів		
323	Нарахування та відстрочений дохід класифіковані як поточні		
324	Відстрочений дохід, класифікований як поточний		
325	Відстрочений орендний дохід, класифікований як поточний		
326	Нарахування, класифіковані як поточні		
327	Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	10338	9310
328	Загальна сума нарахувань і відстрочений дохід, класифікований як поточний		
329	Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	12353	13139
330	Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		

331	Поточна кредиторська заборгованість за акцизом		
332	Поточна дебіторська заборгованість за сумами гарантійного утримання		
333	Інша поточна кредиторська заборгованість	4687	3755
334	Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	110 661	90267
335	Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
336	Торговельна кредиторська заборгованість		
337	Кредиторська заборгованість за придбання енергії		
338	Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
339	Кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів		
340	Нарахування та відстрочений дохід		
341	Відстрочений дохід		
342	Відстрочений орендний дохід		
343	Нарахування		
344	Загальна сума нарахувань і відстрочений дохід		
345	Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		
346	Кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
347	Кредиторська заборгованість за акцизом		
348	Кредиторська заборгованість за утриманими коштами		
349	Інша кредиторська заборгованість		
350	Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості		
351	Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
352	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
353	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
354	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
355	Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
356	Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
357	Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань		
358	Категорії поточних фінансових зобов'язань		
359	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
360	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
361	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
362	Загальна сума поточних фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
363	Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
364	Загальна сума поточних фінансових зобов'язань		
365	Категорії фінансових зобов'язань		

366	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
367	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які відповідають визначенню утримуваних для торгівлі		
368	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
369	Загальна сума фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
370	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
371	Загальна сума фінансових зобов'язань		
372	Різні непоточні зобов'язання		
373	Непоточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
374	Непоточні похідні фінансові зобов'язання		
375	Непоточні державні гранти		
377	Непоточні аванси отримані		
378	Непоточні дивіденди до сплати		
379	Непоточні проценти до сплати		
380	Непоточні депозити клієнтів		
381	Непоточні боргові інструменти, випущені		
382	Інші непоточні зобов'язання		
383	Різні поточні зобов'язання		
384	Поточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
385	Поточні похідні фінансові зобов'язання		
386	Поточні державні гранти		
388	Поточні аванси отримані		
389	Поточні дивіденди до сплати		
390	Поточні проценти до сплати		
391	Поточні депозити клієнтів		
392	Поточні боргові інструменти, випущені		
393	Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання		
394	Інші поточні зобов'язання		
395	Різні зобов'язання		
396	Чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
397	Похідні фінансові зобов'язання		
398	Похідні фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі		
399	Похідні фінансові зобов'язання, утримувані для хеджування		
400	Державні гранти		
402	Аванси отримані		
403	Дивіденди до сплати		
404	Проценти до сплати		
405	Депозити від банків		
406	Депозити від клієнтів		
407	Залишки на строкових депозитах від клієнтів		

408	Залишки на депозитах до запитання від клієнтів		
409	Залишки на поточних рахунках від клієнтів		
410	Залишки на інших депозитах від клієнтів		
411	Загальна сума депозитів від клієнтів		
412	Зобов'язання перед центральними банками		
413	Субординовані зобов'язання		
414	Строкові субординовані зобов'язання		
415	Субординовані зобов'язання без зазначеної дати		
416	Загальна сума субординованих зобов'язань		
417	Боргові інструменти випущені		
418	Банківські акцепти як зобов'язання		
419	Договори продажу із зворотним викупом та грошове забезпечення за наданими в кредит цінними паперами		
420	Зобов'язання за інвестиційними контрактами		
421	Статті, що знаходяться в процесі переведення до інших банків		
422	Інші зобов'язання	1 227	1 227
423	Різний власний капітал		
424	Резерв капіталу	307	307
425	Додатковий сплачений капітал		
426	Накопичений інший сукупний дохід	243 828	300 711
427	Дооцінка	124 082	22416
428	Інші резерви		
429	Резерв на курсові зміни у результаті переведення		
430	Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
431	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою		
432	Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у капіталі, яка пов'язана з непоточними активами або групами вибуття, які утримуються для продажу		
433	Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти капіталу		
434	Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитного ризику зобов'язання		
435	Резервний капітал		
436	Інші резерви відповідно до МСФЗ 4		
437	Інші резерви		
438	Загальна сума інших резервів		
439	Чисті активи (зобов'язання)		
440	Активи	495 627	429 747
441	Зобов'язання	126 183	105086
442	Чисті активи (зобов'язання)	369 444	324 661
443	Чисті поточні активи (зобов'язання)		
444	Поточні активи	265 680	235 738
445	Поточні зобов'язання	126 183	104 840
446	Чисті поточні активи (зобов'язання)	139 497	130 898

447	Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
448	Активи	495 627	429 747
449	Поточні зобов'язання	126 183	104 840
450	Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	369 444	324 907
451	Чистий борг		

17. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті «нематеріальні активи» та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 року Товариство провело тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавались.

На 31 грудня 2021 року первісна вартість нематеріальних активів, які перебувають в експлуатації та повністю з амортизовані, складає 0 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 0 тис. грн).

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлено наступним чином:

	Права на користування майном	Права на комерційні призначення	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019			48	950		998
Знос станом на 31.12.2019	()	()	(29)	(215)		244
Балансова вартість на 31.12.2019			19	735		754
Надійшло за 2020 рік						
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2020 рік	()	()	()	()	()	()
Інші зміни за 2020 рік						
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2020 рік	()	()	()	()	()	()
Нараховано амортизації в 2020 році	()	()	(4)	(135)	()	(139)
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020			48	950		998

Знос станом на 31.12.2020	()	()	(33)	(350)	(383)
Балансова вартість на 31.12.2020			15	600	615

а на 31 грудня 2021 року:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020			48			950	998
Знос станом на 31.12.2020			(33)			(350)	383
Балансова вартість на 31.12.2020			15			600	615
Надійшло за 2021 рік							0,00
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік			21				21
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік			21				21
Нараховано амортизації за 2021			(3)			(136)	139
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	0,00	0,00	27	0,00	0,00	950	977
Знос станом на 31.12.2021	0,00	0,00	(15)	0,00	0,00	(486)	501
Балансова вартість на 31.12.2021	0,00	0,00	12	0,00	0,00	464	476

18. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами МСБО 16.

Рух за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлено наступним чином:

	1. Земля	2. Будівлі	3. Машини	4. Транспорт	5. Пристосування та приладдя	12. Незавершене будівництво	13. Незавершені капітальні інвестиції	14. Інші	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019	2276	123123	194116	59429	7354	30	6373	4845	397546
Знос станом на 31.12.2019		37624	138377	38488	5594			2830	222913
Балансова вартість на 31.12.2019	2276	85499	55 739	20941	1760	30	6373	2015	174633
Надійшло за 2020 рік		7828	7536	4978	67			10503	30912
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2020 рік		332	520	7622	102	25	5981	60	14642
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2020 рік		116	497	1835	100			50	2598
Нараховано амортизації за 2020		7740	11341	3457	421			397	23356
Інші зміни 2020		-11778					-38		-11816
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	2276	130619	201132	56785	7319	5	392	15288	413816
Знос станом на 31.12.2020		33471	149220	34339	5915			9720	232665
Балансова вартість на 31.12.2020	2276	97148	51912	22446	1404	5	392	5568	181151

а на 31 грудня 2021 року:

	1. Земля	2. Будівлі	3. Машини	4. Транспорт	5. Пристосування та приладдя	12. Незавершене будівництво	13. Незавершені капітальні інвестиції	14. Інші	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	2276	130619	201132	56785	7319	5	392	15288	413816
Знос станом на 31.12.2020		33471	149220	34339	5915			9720	232665
Балансова вартість на 31.12.2020	2276	97148	51912	22446	1404	5	392	5568	181151
Надійшло за 2021 рік	2709	85114	163918	45505	5271	1231	25349	5485	334582
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік	32	59822	50213	7319	1316	1198	18201	6585	114686
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік		15236	23533	3053	1191			2181	45194
Нараховано амортизації за 2021		39495	127185	21217	3435			5543	196875

Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	4953	155911	314837	94971	11274	38	7540	14188	603712
Знос станом на 31.12.2021	0	57730	252872	52503	8159	0	0	13081	384345
Балансова вартість на 31.12.2021	4953	98181	61965	42468	3115	38	7540	1107	219367

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	12 225	12 376
Адміністративні витрати	1 211	1 008
Витрати на збут	4 787	10 316
Інші витрати	1 390	1 421
Разом:	19 613	25 121

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2021 року становила 2 374,89 тис. грн (2020 р.: 850,72 тис. грн).

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 0,00 тис. грн (2020 р.: 0,00 тис. грн)

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 року Товариство провело тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, становила 0,00 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 0,00 тис. грн).

На 31 грудня 2021 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю з амортизовані складає 0 грн (на 31 грудня 2020 року – 0 грн).

Інші необоротні активи. Активи з права користування за договорами оренди

У складі інших основних засобів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан) відображені орендовані активи за первісною вартістю, знос таких орендованих активів зазначений по рядку 1012 у складі загального зносу основних засобів станом на 31.12.2020р., станом на 31.12.2021 такі активи відсутні.

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Орендні активи (рядок 1090)	0	12 761
Мінус: амортизація	0	11 777
Всього балансова вартість орендних активів	0	984

19. Інвестиційна нерухомість

Рух інвестиційної нерухомості за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлено наступним чином:

	Інвестиційна нерухомість	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	12 220	12 220
Знос станом на 31.12.2020	962	962
Балансова вартість на 31.12.2021	11 258	11 258
Надійшло за 2021 рік		0,00
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік	957	957
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік	99	99
Нараховано амортизації за 2021 рік	297	297
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	11 263	11 263
Знос станом на 31.12.2021	1 160	1 160
Балансова вартість на 31.12.2021	10 103	10 103

20. Запаси

Запаси на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Товари	19 066	15 618
Незавершене виробництво	4 186	2 800
Готова продукція	14 048	12 729
Виробничі запаси	64 838	55 557
у т.ч.:		
Паливо	509	422
Сировина	44 769	37 489
Тара та тарні матеріали	873	910
Будівельні матеріали	682	1 210
Запасні частини	15 773	13 620
Інші запаси	1 877	1 438
Малоцінні швидкозношувальні предмети	355	468
Мінус: резерв під знецінення запасів	(-)	(-)
Всього балансова вартість запасів	102 138	86 704

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2020 року Товариство провело тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначився, що необхідності у створенні резерву на знецінення запасів немає, всі запаси придбані протягом останніх 12 (дванадцяти) місяців.

21. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136 052	127 273
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	1 595	1 443
Інша поточна заборгованість	1 501	1 637
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
Разом фінансової дебіторської заборгованості	135 958	127 467
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 340	6 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	7
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	6 348	6 561
Всього дебіторської заборгованості	142 306	134 028

На 31 грудня 2021 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Відповідно до облікової політики якщо немає в обліку сумнівної і/та безнадійної дебіторської заборгованості резерв кредитних збитків створюється на початку року і невикористаний залишок резерву коригується у кінці року. Якщо є наявна сумнівна і/та безнадійна дебіторська заборгованість, то залишок невикористаного резерву не коригується а переноситься на наступний звітний період.

Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозну інформацію. Станом на 31 грудня 2021 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн	ОКЗ за весь строк тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			136 052
- прострочена менше 0-90 днів	0,1%	138 881	138
- прострочена від 91 до 120 днів	0,2%	124	0,2
- прострочена від 121 до 180 днів	0,3%	86	0,2
- прострочена від 181 до 365 днів	0,4%	3 254	13
- більше 365 днів	0,5%	47	0,2
- сумнівна	100%	-	-
Разом:			152
Резерв станом на 01.01.2021			1 443
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом	-		134 457

Станом на 31 грудня 2020 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн	ОКЗ за весь строк тис. грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги			127 273
- прострочена менше 0-90 днів	1	138 186	1 385
- прострочена від 91 до 120 днів	1	387	4
- прострочена від 121 до 180 днів	1,5	295	44
- прострочена від 181 до 365 днів	2,5	319	8
- більше 365 днів	3,5	52	2
- сумнівна		-	-
Разом:	-	-	1 443
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом	-	-	125 830

Інформація про рівень кредитного ризику представлена в Примітці 24.

22. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Товариство обліковує суми податку на додану вартість, що враховані у складі отриманих авансів та суми податку на додану вартість, не підтверджені податковими накладними як податковий кредит.

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Податкові зобов'язання	-	-
Податковий кредит	78	48
Разом:	78	48

23. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

24. Очікувані кредитні збитки

Зміни сум резерву під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2021 року:

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136 052
Резерв під знецінення на 1 січня	(1 443)
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	(152)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	-
Зміни оцінок та припущень	-

Списання	-
Залишок на 31 грудня 2021	134 457

Зміни у сумі резерву під знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості протягом 2020 року:

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	127 273
Резерв під знецінення на 1 січня	0
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	(1 443)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	-
Зміни оцінок та припущень	-
Списання	-
Залишок на 31 грудня 2020	125 830

25. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	2020 тис.грн	2020 тис.грн
Поточні рахунки в банках	12 134	7 615
Гроші в дорозі	8 674	6 903
Готівка	41	134
Разом:	20 849	14 652

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2021 року не обмежені до використання.

26. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Зареєстрований пайовий капітал	1 227	1 227
Капітал у дооцінках до 12 місяців	124 082	22 416
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	307	307
Нерозподілений прибуток (збиток)	243 828	300 711
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом:	369 444	324 661

Зареєстрований пайовий капітал

На 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

			2021		2020	
			грн	%	грн	%
			1 226 867,25	100	1 226 867,25	100
ТОВАРИСТВО	3	ОБМЕЖЕНОЮ	106 800,75	8,7052	106 800,75	8,7052
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІА-ЛЮКС"						
ТОВАРИСТВО	3	ОБМЕЖЕНОЮ	120 048,25	9,7849	120 048,25	9,7849
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АР ЕССЕТ"						
РАЙКОВИЧ АНДРІЙ ПАВЛОВИЧ			989 509,50	80,6533	989 509,50	80,6533
ЧИНЧЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА			3 475,50	0,2833	3 475,50	0,2833
РИДЖАНІЧ ЛЕСЯ ВАСИЛІВНА			147,00	0,0120	147,00	0,0120
ПЕТРЕНКО ЛІЛІЯ АНДРІВНА			166,25	0,0136	166,25	0,0136
ІЛЬІНА ЛЮБОВ ОЛЕКСАНДРІВНА			73,50	0,0060	73,50	0,0060
ІЛЬІН ВОЛОДИМИР ГРИГОРОВИЧ			73,50	0,0060	73,50	0,0060
ПАСІЧНИЙ ВІКТОР ВАСИЛЬОВИЧ			166,25	0,0136	166,25	0,0136
ХОЛОД ВАЛЕНТИНА АРСЕНТІВНА			332,50	0,0271	332,50	0,0271
УХНЯТ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ			91,00	0,0074	91,00	0,0074
ТРОФІМОВА КСЕНІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА			73,50	0,0060	73,50	0,0060
ТРОФІМОВА ВАЛЕНТИНА ПАНТЕЛІВНА			73,50	0,0060	73,50	0,0060
ТОПЧИЙ ЛЕОНІД ЛЕОНІДОВИЧ			75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОПЧА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА			75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОПЧА ВАЛЕНТИНА ЛЕОНІДІВНА			75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОКАРЕНКО ВІКТОР ВАСИЛЬОВИЧ			176,75	0,0144	176,75	0,0144
ТОВСТОПЯТ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ			17,50	0,0014	17,50	0,0014
ТОВСТОПЯТ АНДРІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ			17,50	0,0014	17,50	0,0014
ЯНТАЛЕЦЬ ГАЛИНА ГРИГОРІВНА			166,25	0,0136	166,25	0,0136
ЮР'ЄВ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ			166,25	0,0136	166,25	0,0136
ЩЕРБАНЬ ВІКТОР ТИМОФІЙОВИЧ			166,25	0,0136	166,25	0,0136
ДЕМЧЕНКО ГЕННАДІЙ ВАСИЛЬОВИЧ			166,25	0,0136	166,25	0,0136
ГОНЧАР ВАЛЕНТИНА СЕРГІВНА			17,50	0,0014	17,50	0,0014
ГАЛАТ ТЕТЯНА ВІКТОРІВНА			10,50	0,0009	10,50	0,0009
ВОЗНИК ОЛЕНА ВЕНІАМІВНА			73,50	0,0060	73,50	0,0060
ВИШНЕВСЬКИЙ АНАТОЛІЙ МИКОЛАЙОВИЧ			110,25	0,0090	110,25	0,0090
БУДНИК ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА			73,50	0,0060	73,50	0,0060
БРАТЕЛЬ НАТАЛЯ ВАЛЕНТИНІВНА			73,50	0,0060	73,50	0,0060
ЛИЧМАН ПАВЛО РОМАНОВИЧ			110,25	0,0090	110,25	0,0090
ЛИЧМАН ДІНА МИКОЛАЇВНА			110,25	0,0090	110,25	0,0090
ЛИМАРЕНКО АНАТОЛІЙ СЕРГІЙОВИЧ			110,25	0,0090	110,25	0,0090
КОНСТАНТИНЕНКО ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА			276,50	0,0225	276,50	0,0225

КОВАЛЕНКО ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
КАЛАШНИК ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	848,75	0,0692	848,75	0,0692
РЯБУХА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА	19,25	0,0016	19,25	0,0016
ЗІНОВ'ЄВА ВАЛЕНТИНА ІВАНІВНА	19,25	0,0016	19,25	0,0016
ЗАЗУЛЯ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ПАРХОМЕНКО ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ПАЛІЙ ЛЮБОВ МИКОЛАЇВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ОСТАПЧУК ВІРА ЮХИМІВНА	134,75	0,0110	134,75	0,0110
ОСІПОВА ОЛЬГА АНДРІЇВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
НЕВЕР НАТАЛІЯ ФЕДОРІВНА	17,50	0,0014	17,50	0,0014
МУЛЬЧЕНКО ВІРА ІВАНІВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
МИСЬКО СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА	127,75	0,0104	127,75	0,0104
МЕЛЬНИК ВІРА ВАСИЛІВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
МАЛЕНКО СЕРГІЙ БОРИСОВИЧ	17,50	0,0014	17,50	0,0014
МАЙСТРЕНКО ГАННА РОМАНІВНА	1 662,50	0,1355	1 662,50	0,1355
ТЕЛИЧКО СВІТЛАНА ОЛЕКСІЇВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
Разом:	1 226 867,25	100	1 226 867,25	100

Нерозподілений прибуток (збиток)

У 2021 році Товариство отримало чистий фінансовий результат збиток у сумі 57 129 тис. грн. Таким чином, на кінець 2021 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 243 828 тис. грн. Чистий прибуток за 2020 рік склав 23 501 тис. грн, нерозподілений прибуток за 2020 рік склав 300 711 тис. грн.

27. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року відсутні.

28. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Поточна кредиторська заборгованість за :		
довгостроковими зобов'язаннями	-	16
товари, роботи, послуги	83 283	64 047
Розрахунками з бюджетом	9 749	10 871
У тому числі податку на прибуток	8	1 659
Розрахунками за страхування	2 604	2 268
Розрахунками з оплати праці	10 338	9 310
Разом:	105 982	88 171

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена наступним чином:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Розрахунки з іншими кредиторами	4 687	3 755
Разом:	4 687	3 755

29. Поточні забезпечення та резерви під знецінення

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 р. представлені наступним чином:	-	-
Поточні забезпечення з виплати дивідендів	-	-
Поточна частина зобов'язань за планом із встановленими виплатами	-	-
Резерв на невикористані відпустки	10 369	8 899
Резерв під повернення	5 153	5 674
Всього:	15 522	14 573

Забезпечення виплат персоналу

Використання забезпечення :

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Витрати на основну заробітну плату	-	-
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки та виплат разових винагород, квартальних премій	8 174	7 321
Всього:	8 174	7 321

Відрахування на соціальні заходи:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
ЄСВ	-	-
ЄСВ на резерви забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартальних премій	1 798	1 578
Всього:	1 798	1 578

30. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (генеральний директор, комерційний директор);
- учасники;
- кінцеві бенефіціари учасника.

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору. Із членами сімей ключового управлінського персоналу операцій не відбувалось.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Заробітна плата	1 786	1 554
Всього:	1 786	1 554

Операції із пов'язаними особами:

	Станом на 31.12.20 тис. грн	Обороти за 2021 тис.грн	Станом на 31.12.21 тис.грн
Матеріали та обладнання	2 601	39720	37316
Роботи, послуги надані	-	-	197
Роботи, послуги отримані	-	-	-
Позики	-	-	-
Всього:	2 601	39720	37316

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	197	197
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Отримані позики	-	-	-	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	4	4
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	2 605	2 605
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-

Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Отримані позики	-	-	-	-

31. Умовні та інші зобов'язання

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу отримує претензії. Виходячи з власної оцінки Товариством приймаються рішення щодо створення забезпечень по умовних зобов'язаннях. У 2021 році забезпечення по претензіях і судових позовах не створювались, адже в цьому не було потреби – претензій і судових позовів до Товариства не надходило.

По судових процесах де Товариство є позивачем щодо стягнення заборгованості, резервом на покриття кредитних збитків покрито дану дебіторську заборгованість.

Зобов'язання з поручительства

Товариство не виступає поручителем за договорами банківського кредиту.

Оподаткування

Товариство є платником податку на прибуток, податку на додану вартість.

Законодавство щодо оподаткування у 2021 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом 2021 року не перевірялось контролюючими органами ніякі санкції: пені, штрафи не накладались.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.
- Справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої

справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Підприємству, і які відображаються у фінансовій звітності:

	31.12.2021 тис.грн:		31.12.2020 тис.грн	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	1 501	1 501	1637	1637
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	246	246
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	4 687	4 687	3755	3755

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожен дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2021	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	1 501	1 501
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	4 687	4 687

Станом на 31.12.2020	Справедлива вартість			Разом
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	
Довгострокові фінансові інвестиції				
Видані позики				
Інша дебіторська заборгованість			1637	1637
Фінансові інвестиції				
Довгострокові зобов'язання з оренди			246	246
Довгострокові кредити				
Цільове фінансування				
Інша кредиторська заборгованість			3755	3755

Товариство утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

32. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Діяльність Товариства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам - ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Товариства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Товариства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Товариство не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Товариство здійснює валютні операції і фінансові активи і зобов'язання у валюті на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2021 року.

Інші ризики представлені наступним чином:

Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Товариства, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство немає зобов'язання по кредитам.

Ціновий ризик. Товариство не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні її платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2021 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	83 283	-	-	-	-	83 283
Інші поточні зобов'язання	-	4 687	-	-	-	-	4 687
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-

Всього	-	87 970	-	-	-	-	87 970
На 31 грудня 2020 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	64 047	-	-	-	-	64 047
Інші поточні зобов'язання	-	3 755	-	-	-	-	3 755
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	67 802	-	-	-	-	67 802

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Товариства, складають розрахунки із замовниками. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Товариства за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 21)	1 595	1 443
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 21)	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 23):	-	-

Разом	1 595	1 443
--------------	--------------	--------------

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:

- прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
 - неплатоспроможність клієнта;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Товариство привело визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Товариства.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариства застосовує три підходи:

- (i) оцінка на індивідуальній основі - для дебіторської заборгованості із строком прострочення більше 365 днів або у випадку, прострочення заборгованості, якщо сума прострочення за дебітором перевищує 100% від загальної суми дебіторської заборгованості;
- (ii) оцінка на портфельній основі - дебіторської заборгованості, простроченої менше ніж 365 днів;
- (iii) оцінка на основі зовнішніх рейтингів - для грошових коштів та їх еквівалентів.

33. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 5 березня 2022 року.

24 лютого 2022 Російська Федерація почала військову агресію щодо держави Україна, а саме вторглась на територію України і почала захоплювати території та блокувати нормальне життя громадян і бізнесу. Указом Президента від 24 лютого 2022 року №64/2022 в Україні введений воєнний стан, що діє і на дату затвердження даної звітності.

Зазначена подія відбулась до затвердження і випуску цієї фінансової звітності, однак попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

Інших подій, після звітної дати, які б вимагали пояснення та внесення змін до звітності не відбувалось.

Керівник

Головний бухгалтер



Handwritten signature of Artemenko H.M.

Артеменко Н.М.

Штомпель В.П.