

**Річна фінансова звітність,  
складена відповідно до міжнародних стандартів  
фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЬВОРТІ»  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

**м. Кропивницький**

**2023 рік**

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність Керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності	
Фінансова звітність	
Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про сукупний дохід .....	5
Звіт про зміни у власному капіталі.....	6
Звіт про рух грошових коштів .....	7
Примітки до фінансового звіту	
Примітка 1. Інформація про Компанію .....	8
Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності .....	9
Примітка 3. Суттєві положення облікової політики .....	14
Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах ...	30
4.1 Нематеріальні активи .....	30
4.2 Основні засоби .....	31
4.3 Інвестиційна нерухомість .....	33
4.4 Запаси .....	34
4.5 Фінансові інструменти .....	34
4.6 Зміни у власному капіталі .....	40
4.7 Дохід .....	40
4.8 Витрати .....	42
4.9 Податок на прибуток .....	44
4.10 Прибуток на акцію .....	44
4.11 Виплати працівникам .....	45
Примітка 5. Потенційні та умовні зобов'язання .....	45
Примітка 6. Операції з пов'язаними сторонами .....	47
Примітка 7. Розкриття іншої інформації .....	51

АТ «Ельворті»

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА  
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**СТАНОМ НА 31.12.2022 РОКУ**

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «Ельворті» (далі – Компанія) станом на кінець дня 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за 2022 рік, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час підготовки фінансової звітності Керівництво Компанії 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 дотримання вимог МСФЗ недостатньо для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій або умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо можливостей Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення Компанії ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку та складання відповідної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- застосування заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання та виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року була затверджена Керівництвом Компанії 24 березня 2023 року.

**Від імені керівництва Компанії:**

**Голова правління –  
генеральний директор**

\_\_\_\_\_

*/Підпис/*

**С.Г.Калапа**

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

*/Підпис/*

**Н.В.Андрєєва**

24 березня 2023 року

*Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року*

тис. грн.	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<b>АКТИВИ</b>			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	4.1	2 434	3 033
Основні засоби	4.2	547 199	554 117
Інвестиційна нерухомість	4.3	21 662	25 960
Фінансові інвестиції довгострокові	4.5.1	29 456	8 206
Усього непоточних активів		600 751	591 316
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	4.4	299 754	300 018
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	4.5.2	111 155	183 566
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.5.3	6 038	21 064
Усього поточних активів		416 947	504 648
Необоротні активи, утримувані для продажу		308	
<b>Усього активи</b>		<b>1 018 006</b>	<b>1 095 964</b>
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>			
<i>Власний капітал</i>			
Статутний капітал	4.6.1	9 500	9 500
Капітал у дооцінках	4.6.2	158 512	158 568
Нерозподілені прибутки	4.6.3	612 145	659 360
Вилучений капітал		60	60
<b>Усього капітал</b>		<b>780 217</b>	<b>827 488</b>
<i>Непоточні зобов'язання</i>			
Відстрочені податкові зобов'язання	4.5.4	5 747	6 777
Усього непоточних зобов'язань		5 747	6 777
<i>Поточні зобов'язання</i>			
Короткострокові забезпечення	4.5.10	7 522	11 128
Короткострокові кредити банків	4.5.8	44 000	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4.5.6	44 612	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4.5.7 4.5.9	135 908	250 571
Усього поточних зобов'язань		232 042	261 699
<b>Всього зобов'язань</b>		<b>237 789</b>	<b>268 476</b>
<b>Разом власний капітал та зобов'язання</b>		<b>1 018 006</b>	<b>1 095 964</b>

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –  
генеральний директор

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер  
24 березня 2023 року

Н.В.Андрєєва

*Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід  
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року*

в тис. грн.	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2022	2021
1	2	3	3
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	4.7.1	746 600	1 128 891
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	4.8.1	(675 164)	(999 438)
<b>Валовий прибуток</b>		71 436	129 453
Інші доходи	4.7.2	81 027	104 383
Адміністративні витрати	4.8.2	(29 679)	(33 310)
Витрати на збут	4.8.3	(29 233)	(51 098)
Інші витрати	4.8.4	(130 857)	(118 125)
Фінансові доходи	4.7.2	4 618	2 529
Фінансові витрати	4.8.5	(15 600)	(4 492)
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	4.9	(48 288)	29 340
Витрати (дохід) з податку на прибуток	4.9	1 017	952
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(47 271)	30 292
<b>ПРИБУТОК/(ЗБИТОК) ЗА РІК</b>		<b>(47 271)</b>	<b>30 292</b>
<b>Інші сукупний дохід, який у подальшому не буде перекласифіковано у прибуток або збиток</b>	4.2	-	<b>80 143</b>
<b>Інший сукупний прибуток за рік, за вирахуванням податків</b>		-	80 143
<b>УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК/ (ЗБИТОК) ЗА РІК</b>		<b>(47 271)</b>	<b>110 435</b>

*Розрахунок показників прибутковості акцій*

Назва статті	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2022	2021
Середньорічна кількість простих акцій		190 000 000	190 000 000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		190 000 000	190 000 000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	4.10	(0,24879)	0,15943
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	4.10	(0,24879)	0,15943
Дивіденди на одну просту акцію		-	-

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –  
генеральний директор

С.Г.Калала

Головний бухгалтер

Н.В.Андрєєва

24 березня 2023 року

**Звіт про зміни в капіталі  
за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року**

в тис. грн.	Примітки	Вкладе- ний акціонер- ний капітал	Капітал у дооцінках	Резер- вний капітал	Додат- ковий капітал	Вилу- чений капітал	Нероз- поді- лений прибу- ток	Усього власний капітал
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>		9 500	78 682	-	60	-	628 811	717 053
Інші зміни								
<b>Скоригований залишок на 31 грудня 2020 року</b>		9 500	78 682	-	60	-	628 811	717 053
Чистий прибуток (збиток) за рік							30 292	30 292
Сукупний прибуток (збиток) за рік			80 143					80 143
Інші зміни в капіталі			(257)				257	-
<b>Разом змін у капіталі</b>			<b>79 886</b>				<b>30 549</b>	<b>110 435</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2021 року</b>		9 500	158 568	-	60	-	659 360	827 488
Інші зміни								
<b>Скоригований залишок на 31 грудня 2021 року</b>	4.6.1 4.6.2	9 500	158 568	-	60	-	659 360	827 488
Чистий прибуток (збиток) за рік							(47 271)	(47 271)
Сукупний прибуток (збиток) за рік								
Інші зміни в капіталі			(56)				56	-
<b>Разом змін у капіталі</b>			<b>(56)</b>				<b>(47 215)</b>	<b>(47 271)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2022 року</b>		9 500	158 512	-	60	-	612 145	780 217

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –  
генеральний директор

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер  
24 березня 2023 року

Н.В.Андрєєва

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

в тис. грн.	Примітки	За рік, що закінчився 31.12	
		2022	2021
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		780 037	1 217 874
Повернення податків і зборів		21 721	58 486
Цільового фінансування		2 227	2 235
Надходження авансів від покупців і замовників		20 981	163 516
Надходження від повернення авансів		4 322	1 660
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	-
Надходження від операційної оренди		36 910	57 606
Інші надходження		5 226	3 044
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(739 430)	(1 185 550)
Праці		(95 464)	(113 150)
Відрахувань на соціальні заходи		(26 377)	(30 703)
Зобов'язань з податків і зборів		(29 739)	(33 804)
Витрачання на оплату авансів		(12 205)	(51 543)
Витрачання на оплату повернення авансів		(37 976)	(59 498)
Інші витрачання		(8 477)	(8 974)
<i>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</i>		<i>(78 244)</i>	<i>21 199</i>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від продажу:			
необоротних активів		4	97 820
Придбання:			
фінансових інвестицій		(21 250)	
необоротних активів		(20 667)	(71 873)
<i>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</i>		<i>(41 913)</i>	<i>25 947</i>
<b>III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу			
Отриманні кредити і позики		299 762	128 964
Інші надходження		250	1 089
Погашення кредитів та позик		(185 872)	(205 002)
Витрачання на сплату відсотків		(8 752)	(4 401)
Інші платежі		(705)	
<i>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</i>		<i>104 683</i>	<i>(79 350)</i>
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(15 474)	(32 204)
Залишок коштів на початок періоду		21 064	53 581
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		448	(313)
Залишок коштів на кінець періоду		6 038	21 064

Від імені керівництва Компанії:

Голова правління –  
генеральний директор

С.Г.Калапа

Головний бухгалтер  
24 березня 2023 року

Н.В.Андрєєва

## Примітка 1. Інформація про Компанію

Найменування Компанії – Акціонерне товариство «Ельворті» (скорочено -АТ «Ельворті»);  
Код ЄДРПОУ – 05784437;

Тип товариства - приватне акціонерне товариство відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства». Країна реєстрації: Україна. Сторінка в інтернеті: <https://elvorti.com/>

Компанія розташована за адресою: м. Кропивницький, вулиця Євгена Чикаленка, будинок 1.

Дата державної реєстрації – 14 січня 1994 року, зареєстровано Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради.

Власниками Компанії є акціонери, фізичні та юридичні особи, що утримують 190 000 000 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Юридична особа – ПрАТ «Ельворті Груп» ( код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кіровоград, утримує акції, що складають 84,68 % статутного капіталу Компанії.

Кількість працівників на кінець звітного періоду становить 814 осіб.

Основною метою АТ «Ельворті» є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Компанії, покращення добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Компанії, а також задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в продукції та послугах шляхом здійснення виробничо-господарської діяльності.

Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк, товарний знак та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

АТ «Ельворті» – провідний виробник посівної і ґрунтообробної техніки в Україні. Найбільше підприємство в сфері сільськогосподарського машинобудування. Основним видом діяльності компанії є виробництво зернових і просапних сівалок, суцільних і міжрядних культиваторів, дискових борін, посівних комплексів, обприскувачів, навантажувачів і т.п. Найбільшу питому вагу займає виробництво сільськогосподарської техніки для рослинництва. Класифікація основного виду діяльності по КВЕД 28.30: «Виробництво машин і устаткування для сільського та лісового господарства»

Продукція АТ «Ельворті» сертифікована в Україні, Європейському Союзі та в колишніх країнах СНД.

Основним ринком для реалізації сільськогосподарської техніки є Україна, Казахстан, Молдова, Угорщина, Чехія, Литва, Латвія, Словаччина, Румунія, Польща, Республіка Болгарія.

Компанія має свої представництва в Казахстані. У всіх країнах зарубіжжя, куди регулярно постачається техніка, діють дилерські центри.

Перспективні плани розвитку Компанії полягають у створенні та виведенні на ринок нових моделей техніки, модернізації існуючої техніки, збільшенні обсягів виробництва, розширенні ринків збуту, залученні нових клієнтів, покращенні якості продукції.

Компанія функціонує в умовах коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Компанії залежить в значній мірі від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

У зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, яка почалась 24 лютого 2022 року, в країні запроваджено воєнний стан, який продовжує діяти станом на 31 грудня звітного року. Хоча Компанія територіально віддалена від місця активних бойових дій, та все ж, ця подія призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках та ускладнення умов кредитування в Україні. До того ж, на українську економіку і відповідно на діяльність Компанії додатково впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Компанії.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації, що пов'язано з війною в країні, погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України, може мати



негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

## **Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності.**

### **2.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ**

У відповідності до вимог Порядку подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України № 419 з 1 січня 2012 року Компанія складає фінансову звітність згідно з положеннями Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Фінансова звітність Компанії за 2022 рік є повною річною фінансовою звітністю загального призначення, що складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені Комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання такої фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики Компанії на 2022 рік затверджені наказом по Товариству. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повної фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2022 року).

Річна фінансова звітність була складена у відповідності до вимог МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. Для подання звітності у державні органи додатково були складені форми, що відповідають формам затвердженими Н(П)СБО 1.

Представлена фінансова звітність за 2022 рік є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Компанії.

### **2.2 Звітна дата за звітний період**

Датою річної фінансової звітності за 2022 рік є кінець дня 31 грудня 2022 року, звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

### **2.3 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру**

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

### **2.4 Принципи оцінок**

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості.

### **2.5 Безперервність діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Компанії, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести

в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.6 Використання суджень та припущень для оцінки**

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори;
- Відстрочені податкові активи і зобов'язання.

Принципи облікової політики, застосовані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що застосовувалися Товариством у річній фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

## **Нові чи змінені стандарти та тлумачення**

Поправки до МСФЗ, які набрали чинності з 1 січня 2022 року:

- МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»;
- МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»;
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

### **МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»**

1. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона набуває в результаті об'єднання. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні засади фінансової звітності, щоб сформулювати, що визнається активом чи зобов'язанням.

У редакції до 2022 року з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні були використовувати визначення активу та зобов'язання і відповідні вказівки, викладені в Концепції, прийнятій Радою МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання, відповідно до якого покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують IFRS 3, мають замість Концептуальних основ посилалися на МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи». Правління очікує, що цей виняток залишиться в IFRS 3 доти, доки визначення зобов'язання в IAS 37 відрізнятиметься від визначення в останній версії Концептуальних основ. Рада директорів планує розглянути можливість узгодження ухвал у рамках проекту щодо внесення цільових поліпшень до IAS 37.

### **МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»**

У редакції до 2022 року пункту 17 IAS 16 передбачалось, що до первісної вартості 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. Приміром, витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, отриманих у результаті випробування свердловини.

З 1 січня 2022 року забороняється віднімати із вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку чи збитку.

### **МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»**

В редакції до 2022 року пункт 68 IAS 37 не уточнював, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Дослідження, проведене Комітетом з інтерпретації МСФЗ, показало, що розбіжність у поглядах на те, які витрати включати може призвести до істотних відмінностей у фінансовій звітності компаній, які укладають деякі типи договорів.

З 1 січня 2022 року до пункту 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(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.

### **МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»**

Пункт D16 (а) IFRS 1 надавав дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений у пункті D16(а) IFRS 1, не застосовувався 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 в пункті D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

### **МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»**

Поправка роз'яснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, 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 здійснювалися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, отриману позичальником чи кредитором від імені один одного.

### **МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»**

В редакції до 2022 року до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ця поправка привела у відповідність вимоги IAS 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

## МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка до МСФЗ 16 стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказується.

Правління отримало інформацію про можливу плутанину у зв'язку з вимогами щодо стимулів до оренди, проілюстровані у прикладі 13 IFRS 16. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко подано висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Рада вирішила усунути можливість плутанини, виключивши з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна.

Вищезазначені зміни та доповнення до стандартів та тлумачень не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022р., ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	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. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.	01 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках.	1 січня 2023 року
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування	1 січня 2023 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
	життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної.	
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p>	01 січня 2024 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p>	01 січня 2024 року
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

<b>МСФЗ та правки до них</b>	<b>Основні вимоги</b>	<b>Ефективна дата</b>
	тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	

Товариство не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів.

Товариство не очікує, що застосування цих поправок матиме суттєвий вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах.

### **Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.**

#### **3.1 Основа подання інформації**

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за звітний рік.
- Звіт про зміни в капіталі за звітний період.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та подає два звіти про фінансовий стан та з усіх інших звітів та відповідні примітки.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 2 % від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

Курси гривні до іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на звітні дати:

<i><b>Код валюти</b></i>	<i><b>Кількість одиниць</b></i>	<i><b>Назва валюти</b></i>	<i><b>Офіційний курс</b></i>	
			<i><b>31.12.2022</b></i>	<i><b>31.12.2021</b></i>
840 USD	1	долар США	36.5686	27.2782
978 EUR	1	ЄВРО	38.9510	30.9226
643 RUB	10	російський рубль	5.0708	3.6397

## **3.2 Форма та назви фінансових звітів**

### **3.2.1 Звіт про фінансовий стан** Компанії включає статті , що подають такі суми:

- Нематеріальні активи;
- Основні засоби;
- Фінансові інвестиції довгострокові;
- Інвестиційна нерухомість;
- Запаси;
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Необоротні активи, утримувані для продажу;
- Статутний капітал ;
- Капітал у дооцінках;
- Нерозподілені прибутки;
- Вилучений капітал;
- Відстрочені податкові зобов'язання;
- Короткострокові забезпечення;
- Короткострокові кредити банків;
- Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість;

### **3.2.2 Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід**

Компанія подає усі статті доходів та витрат, визнані за період, у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Компанії включає рядки, які подають такі суми за період:

- Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг);
- Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг);
- Інші доходи;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші витрати;
- Фінансові доходи;
- Фінансові витрати;
- Прибуток до оподаткування;
- Витрати (дохід) з податку на прибуток;
- Прибуток (збиток) від діяльності, що триває;
- Прибуток або збиток;
- Інший сукупний дохід;
- Загальний сукупний прибуток (збиток);
- Розрахунок показників прибутковості акцій.

Компанія подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу «функції витрат» згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

### **3.2.3 Звіт про зміни у власному капіталі** Компанії включає таку інформацію:

- для кожного компоненту власного капіталу впливи ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті:
  - а) прибутку чи збитку;
  - б) іншого сукупного прибутку;
  - в) операцій з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни у частках власності у дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

**3.2.4 Звіт про рух грошових коштів** Компанії, надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Звіт складається за прямим методом.

**3.2.5 Примітки до фінансової звітності.** Компанія розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

### **Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому.

- Рівень I - Ринкові котирування цін на активному ринку ідентичних активів або зобов'язань (без будь-яких коригувань).
- Рівень II - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку.
- Рівень III – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Методи та припущення, використані при визначенні справедливої вартості. Під час подання інформації про справедливу вартість активів та зобов'язань Компанії були використані наступні методи і зроблені припущення:

- справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх номінальній вартості за офіційним курсом НБУ на звітну дату;
- справедлива вартість основних засобів, що віднесені до категорії земельних ділянок та будівель, а також інвестиційної нерухомості визначається на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі;
- справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій, обіг яких здійснюється на позабіржовому або на неорганізованому ринках та не мають відкритих даних щодо котирувань, або за умови відсутності активного ринку відповідних інвестиційних інструментів, визначається шляхом визначення частки Компанії у власному капіталі об'єкта інвестування. Справедлива вартість довгострокових фінансових інструментів, що обертаються на фондовому ринку, визначається за біржовим курсом, визначеним та оприлюдненим організатором торгівлі.
- справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою, які не мають ринкових котирувань, розраховується на основі розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоків, із застосування процентних ставок відповідно до оприлюдненої Національним банком України вартості кредитів/депозитів. Якщо ці фінансові інструменти є короткостроковими їх балансова вартість є обґрунтованим приблизним значенням справедливої вартості;
- інші активи і зобов'язання, які є короткостроковими і їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій.



**Справедлива вартість та рівні ієрархії вхідних даних, що використовувалися для методів оцінки активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року**

у тисячах гривень	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Усього справедлива вартість	Балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Основні засоби			344 173	344 173	344 173
Інвестиційна нерухомість			21 662	21 662	21 662
Фінансові інвестиції довгострокові			7 406	7 406	7 406
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 038	-		6 038	6 038
Фінансові інвестиції довгострокові			22 050	22 050	22 050
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість			111 155	111 155	111 155
Запаси			299 754	299 754	299 754
Основні засоби			203 026	203 026	203 026
Нематеріальні активи	-	-	2 434	2 434	2 434
<i>Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
-	-	-	-	-	-
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Відстрочені податкові зобов'язання			5 747	5 747	5 747
Короткострокові забезпечення			7 522	7 522	7 522
Короткострокові кредити банків			44 000	44 000	44 000
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	44 612	44 612	44 612
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	135 908	135 908	135 908

**Справедлива вартість та рівні ієрархії вхідних даних, що використовувалися для методів оцінки активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року**

у тисячах гривень	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Усього справедлива вартість	Балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
<i>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
Основні засоби			335 982	335 982	335 982
Інвестиційна нерухомість			25 960	25 960	25 960
Фінансові інвестиції довгострокові			7 406	7 406	7 406
<i>Активи, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 064	-		21 064	21 064
Фінансові інвестиції довгострокові			800	800	800
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість			183 566	183 566	183 566
Запаси			300 018	300 018	300 018
Основні засоби			218 135	218 135	218 135
Нематеріальні активи	-	-	3 033	3 033	3 033
<i>Зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
	-	-	-	-	-
<i>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається</i>					
Відстрочені податкові зобов'язання			6 777	6 777	6 777
Короткострокові забезпечення			11 128	11 128	11 128
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість			250 571	250 571	250 571

У 2022 році переведень між рівнями ієрархії не було.

### **3.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.3.1 Визнання та оцінка основних засобів.**

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

➤ використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості», окрім земельних ділянок та будівель, і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів, що віднесені до категорії земельних ділянок та будівель, (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) обліковується за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Справедливу вартість землі та будівель визначається на основі ринкових свідчень за допомогою експертної оцінки, що її, як правило, здійснюють професійні оцінювачі. Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку.

При переоцінці основних засобів валову балансову вартість коригують у спосіб, який відповідає переоцінці балансової вартості активу. Валова балансова вартість перераховується пропорційно зміні балансової вартості. Накопичена амортизація на дату переоцінки коригується так, щоб вона дорівнювала різниці між валовою балансовою вартістю та балансовою вартістю активу після врахування накопичених збитків унаслідок зменшення корисності. Також дозволяється й застосування методу індексів (коефіцієнту переоцінки).

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів на рівні попередньо оціненої суми, яку можна отримати на поточний час від вибуття активу після врахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації.

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації:

<b>Групи</b>	<b>Мінімально допустимі строки корисного використання, років</b>
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 – будівлі	20
споруди	15
передавальні пристрої	10
група 4 – машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і радії, вартість яких перевищує 20 000 гривень	2
група 5 – транспортні засоби	5
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 7 – тварини	6
група 8 – багаторічні насадження	10
група 9 – інші основні засоби	12
група 14 – інвентарна тара	6

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

Товариство визнає зменшення корисності, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди. Корисність необоротних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування. Товариство щороку здійснює аналіз наявності ознак зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів. За результатами проведеної інвентаризації об'єктів основних засобів відсутні підстави для визнання зменшення корисності.

### **3.3.2 Подальші витрати.**

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремих елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться до складу витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення та на нетто-основі при їх реалізації.

У вартість незавершених капітальних інвестицій включаються аванси, видані на капітальне будівництво і придбання основних засобів.

### **3.3.3 Амортизація основних засобів.**

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Товариства. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, аніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року. Протягом звітного року строки корисного використання основних засобів переглядались, але не змінювались.

### **3.3.4. Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи придбані або створені Компанією зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Після первісного визнання, Компанія оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за

вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає за нуль.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строк дії права користування
група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правостановлюючого документа
група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правостановлюючого документа
група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правостановлюючого документа
група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 5 років
група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правостановлюючого документа

Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

Товариство визнає зменшення корисності, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди. Корисність необоротних активів зменшується, якщо їх балансова вартість перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування. Товариство щороку здійснює аналіз наявності ознак зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів. За результатами проведеної інвентаризації об'єктів нематеріальних активів відсутні підстави для визнання зменшення корисності.

#### 3.4 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості.

Компанія визнає інвестиційною нерухомістю таку нерухомість, що утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей у відповідності до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія визнає таку, належну їй інвестиційну нерухомість:

- будівлі, які є власністю Компанії та надані в оренду згідно з однією чи кількома угодами про операційну оренду.

Компанія обрала своєю обліковою політикою, щодо інвестиційної нерухомості, модель «справедливої вартості». Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Компанія визнає в прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) слід здійснювати тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні. У випадку переведення з інвестиційної нерухомості, облікованої за справедливою вартістю, до нерухомості, зайнятої власником, або до запасів, собівартість нерухомості для подальшого обліку за МСБО 16 або МСБО 2 має бути її справедливою вартістю на дату зміни у використанні.

Визнання інвестиційної нерухомості слід припиняти (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистим надходженням від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

### **3.5 Запаси.**

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Компанія оцінює запаси за меншою з таких величин: собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 «Запаси».

Компанія класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Компанія визначає собівартість запасів за формулою «середньозваженої» собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду.

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості робіт, послуг Компанія складає по кожному окремому виду виробленої продукції.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата.

У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

### **3.6 Зменшення корисності нефінансових активів.**

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування .

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

### **3.7 Фінансові інструменти.**

#### **3.7.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів**

##### *Класифікація та оцінка фінансових активів*

Відповідно до ключових вимог МСФЗ 9 Компанія здійснює класифікацію та оцінку фінансових активів залежно від бізнес-моделі, яка використовується для управління цими активами, і характеристик грошових потоків, передбачених договором. А саме:

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам:

- утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (SPPI тест) на непогашену частину основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведених умовам:

- утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибуток або збиток.

Крім того, під час первісного визнання Компанія може на власний розсуд класифікувати, без права подальшої рекласифікації, фінансовий актив, який відповідає критеріям для оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволить усунути або значно зменшити облікову невідповідність, яка виникла б в іншому випадку.

Станом на 31 грудня 2022 року всі фінансові активи, за виключенням довгострокових фінансових інвестицій в інструменти капіталу, після первісного визнання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Рекласифікація фінансових інструментів здійснюється, коли Товариство змінює свою бізнес-модель, крім тих, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки або збитки під час первісного визнання. Рекласифікація інструментів капіталу не здійснюється.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів визнаються на дату розрахунку, тобто на дату, коли Товариство отримує або передає актив. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в межах яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

### **Фінансові зобов'язання.**

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

### *Знецінення фінансових активів*

За МСФЗ 9 Компанія застосовує модель “очікуваних кредитних збитків”. Застосування такої моделі зменшення корисності вимагає від Компанії значних професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, що визначаються шляхом зважування щодо ймовірності їх виникнення.

Резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю розраховується з використанням матриці забезпечення, яка визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів прострочення торговельної дебіторської заборгованості.

Фіксовані ставки забезпечення визначаються виходячи з власного досвіду Компанії за минулий рік, як вірогідність настання дефолту. Вірогідність настання дефолту вираховується, як відношення суми дефолту (списання дебіторської заборгованості Компанії) до суми непогашеного балансу відповідно до строку надходження грошей у погашення дебіторської заборгованості.

Резерв очікуваних кредитних збитків на грошові кошти, розміщені у банках, визнається на індивідуальній основі з урахуванням рейтингу банківської установи за міжнародною шкалою.

### **Припинення визнання**

**Припинення визнання фінансових активів.** Фінансовий актив (або, де це можливо – частина фінансового активу) припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство відступило право на отримання грошових потоків від активу або прийняв зобов'язання перерахувати отримані грошові потоки повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитної» угоди; а також
- Товариство або відступило практично всі ризики і вигоди від активу, або не відступило, але і не зберігає за собою всі ризики та вигоди від активу, проте відступив контроль над цим активом.

Будь-яка частка участі у переданому фінансовому активі, що відповідає критеріям припинення визнання, яка виникла або залишилась у Товариства, визнається як окремий актив або зобов'язання.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань.** Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією виплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

### **Згорання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

В звітному періоді взаємозалік активів та зобов'язань Товариство не здійснювало.

### **Фінансові інвестиції у асоційовані та дочірні компанії**

Фінансові інвестиції у асоційовані та дочірні компанії первісно оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість інвестиції складається з ціни її придбання відповідно до договору, комісійних винагород агентам, консультантам, брокерам та дилерам, мита, податків, зборів регулюючих органів та фондових бірж та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Подальший облік інвестицій здійснюється за методом участі в капіталі.

Товариство відображає зміни у власному капіталі (іншому сукупному доході) асоційованої або дочірньої компанії пропорційно до його участі в капіталі цієї компанії (об'єкта інвестування).

Товариство припиняє визнання своєї частки подальших збитків, якщо його частка в збитках асоційованої або дочірньої компанії дорівнює балансовій вартості інвестиції в асоційовану компанію або перевищує її.

Товариство визнає дивіденди, отримані від дочірнього або асоційованого підприємства в складі прибутку чи збитку, коли встановлено право на їх отримання. Визнані дивіденди Товариство відображає в бухгалтерському обліку як зменшення балансової вартості інвестицій у асоційовані та дочірні компанії, що обліковуються за методом участі в капіталі, на суму визнаних дивідендів від об'єкта інвестування.

Після первісного визнання Товариство переглядає фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії на зменшення корисності інвестиції. Товариство визнає зменшення корисності інвестицій у асоційовані та дочірні компанії за наявності об'єктивних доказів, що свідчать про зменшення їх корисності, на суму різниці між балансовою вартістю та сумою її очікуваного відшкодування.

Станом на 31 грудня 2022 року відсутні ознаки зменшення корисності фінансових інвестицій Товариства у асоційовані та дочірні компанії.

Товариство обліковує інвестицію в асоційовану та дочірню компанію за методом участі в капіталі, починаючи з останнього дня місяця, у якому об'єкт інвестування відповідає критеріям визначення асоційованої або дочірньої компанії.

Товариство припиняє застосування методу участі в капіталі, починаючи з останнього дня місяця, у якому об'єкт інвестування не відповідає критеріям визначення асоційованої або дочірньої компанії. В подальшому такі фінансові інвестиції в інструменти капіталу обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

#### **3.7.2 Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

Первісне визнання грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою собівартістю.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів виражених в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

#### **3.7.3 Операції в іноземній валюті.**

При переведенні результатів та фінансового стану Компанії у валюту подання фінансової звітності Компанія керується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Компанією у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Результат перерахунку за курсовими різницями визнається на нетто-основі та відображається або в прибутках або в збитках.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Інший результат перерахунку визнається в прибутках та збитках.



### **3.7.4 Позики та дебіторська заборгованість**

Позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими або визначуваними платежами, які не котируються на активному ринку.

Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор.

Після первісного визнання позики, торгівельна та інша дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю та коригується на суму очікуваних кредитних збитків. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків. Надходження грошових коштів для погашення раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

### **3.7.5 Податок на додану вартість**

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XX «Перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Компанії відображається в активі звіту, а зобов'язання Компанії зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

### **3.8 Класифікація поточна та непоточна.**

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

Фінансовий інструмент оцінюється за амортизованою собівартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижче наведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю з відображенням результату з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

➤ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (SPPI тест) на непогашену частину основної суми.

Амортизована собівартість розраховується за методом ефективної ставки відсотка, яка розраховується на основі ринкових ставок за аналогічними операціями.

### **3.9 Витрати на позики.**

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

### **3.10 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу.**

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» Компанія визнає :

➤ зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;

➤ витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Компанія проводить такі виплати працівникам:

➤ короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;

➤ виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

### **3.11 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .**

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця строюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

➤ на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

➤ виконання гарантійних зобов'язань на ремонт готової продукції. Сума такого забезпечення визначається щомісяця у відсотках від доходу реалізованої продукції. Фактичний відсоток визначається (розраховується) щорічно на підставі фактичних витрат на гарантійні ремонти та обслуговування як середній за останні 3 (три) роки.

Компанією щорічно аналізуються створені забезпечення для відшкодування операційних витрат під знецінення та витрат від створення резерву під сумнівну заборгованість за наявності об'єктивних свідок того, що Товариство не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов.

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

### **3.12 Оренда.**

Облік операцій з оренди Товариство здійснює відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». На дату початку оренди визнається актив в формі права використання в сумі зобов'язання за майбутніми орендними платежами плюс первісні прямі витрати. В подальшому актив в формі права використання оцінюється за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від зменшення корисності (крім інвестиційної нерухомості або основних засобів, що обліковуються за переоціненою вартістю). Зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, виходячи із строку оренди, який включає періоди, у відношенні яких існує достатня впевненість в продовженні. Комбіновані договори оренди та надання послуг повинні розділятися на компоненти, при цьому актив в формі права використання та зобов'язання формуються лише виходячи з компонента оренди.

Підставою для визнання операцій оренди в обліку орендаря й орендодавця є договір оренди чи суборенди відповідного майна.

Керуючись МСФЗ 16, договір є орендою або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію.

Уклавши договір оренди або договір, що містить її компоненти, орендар за загальним правилом повинен урахувувати кожен компонент оренди в договорі як оренду окремо від неорендних компонентів.

Але орендар може не застосовувати вимоги МСФЗ 16 щодо визнання, оцінки й подання інформації до:

- короткострокової оренди (на строк менш ніж 12 місяців);
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним;
- якщо суми оренди і фінансовій звітності не суттєві.

Рішення про звільнення, яке стосується короткострокової оренди, застосовують за класами базових активів. При цьому рішення про застосування звільнення щодо активів із низькою вартістю можна ухвалювати за кожним договором оренди окремо. Під *класом базових активів* мають на увазі групу базових активів, аналогічних за своєю природою та порядком використання в діяльності суб'єкта господарювання.

### **3.13 Прибуток на акцію. Податок на прибуток.**

Прибуток на акцію розраховується шляхом ділення прибутку (збитку), що відноситься на долю звичайних акціонерів, на середньозважене число звичайних акцій в обігу.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

*Відстрочені податкові зобов'язання* – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

*Відстрочені податкові активи* – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- а) тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- б) перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- в) перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

*Тимчасові різниці* – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Тимчасові різниці можуть бути:

- а) тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають оподаткуванню, коли балансова вартість активу або зобов'язання відшкодовується чи погашається;
- б) тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, є тимчасові різниці, які при визначенні суми оподаткованого прибутку (податкового збитку) майбутніх періодів спричиняють виникнення сум, що підлягають вирахуванню, коли балансова вартість активу чи зобов'язання відшкодовується або погашається.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання. Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються лише в тому випадку, якщо існує ймовірність того, що наявність майбутнього оподаткованого прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

- майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Компанії;
- операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Компанії.

Даний стандарт Компанія застосовує до складу податків на прибуток включаючи всі податки, що базуються на оподаткованому прибутку.

Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

### **3.14 Операційні та неопераційні доходи та витрати**

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого віддзеркалення фінансових результатів діяльності Товариства.

### **3.15 Доходи і витрати.**

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Підприємства зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Підприємство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Виручка визнається Компанією в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;
- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;
- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;
- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби" або МСБО 38 "Нематеріальні активи"), Підприємство визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Підприємство може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволення (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які надають обіцяні послуги безпосередньо клієнту);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкт господарювання уклали договір (наприклад, платежі субпідрядникам)

Компанія визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);
- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;
- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і
- витрати, щодо яких Підприємство не може відокремити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

### **3.16 Пов'язані сторони.**

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;
- інше, передбачене МСБО 24.

### 3.17 Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

### 3.18 Власний капітал

Власний капітал учасників Товариства включає такі категорії:

- статутний капітал - сукупність матеріальних та грошових коштів, наданих засновниками Товариству в постійне користування, в обмін на акції та в розмірі визначеному у Статуті Товариства;
- резервний капітал;
- капітал у дооцінках;
- нерозподілені прибутки збитки;
- вилучений капітал;

Фінансовий результат формується розрахунковим методом як різниця між залишками за рахунками доходів і витрат поточного року.

У фінансовому обліку в національній валюті капіталізований нерозподілений прибуток минулих років являє собою накопичення та використання фінансового результату з початку діяльності Товариства. Використання нерозподіленого прибутку можливо у випадках, передбачених діючим законодавством та Статутом Товариства.

Нерозподілений прибуток Товариства може використовуватися за рішенням Загальних зборів акціонерів або в разі ліквідації Товариства.

Виплата дивідендів Товариством здійснюється на підставі рішення Загальних зборів акціонерів.

## Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

### 4.1 Нематеріальні активи.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31 грудня 2022 року визнана в сумі 2 434 тис. грн. (на 31 грудня 2021р. – 3 033 тис. грн.)

Рух нематеріальних активів за 2022 рік:

	Програмне забезпе- чення та ліцензії	Інші нематері- альні активи	Всього
<b>Первісна вартість</b>			
<b>На 01.01.2022</b>	<b>9 101</b>	<b>259</b>	<b>9 360</b>
Введення в експлуатацію	183	-	183
Вибуття	-	-	-
<b>Разом змін</b>	<b>183</b>	<b>-</b>	<b>183</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>9 284</b>	<b>259</b>	<b>9 543</b>

**Накопичена амортизація****На 01.01.2022**

Амортизація

Вибуття

**Разом змін****На 31.12.2022**

<b>(6 193)</b>	<b>(134)</b>	<b>(6 327)</b>
(773)	(9)	(782)
-	-	-
<b>(773)</b>	<b>(9)</b>	<b>(782)</b>
<b>(6 966)</b>	<b>(143)</b>	<b>(7 109)</b>

Рух нематеріальних активів за 2021 рік:

Програмне забезпе- чення та ліцензії	Інші нематері- альні активи	<b>Всього</b>
---	--------------------------------------	---------------

**Первісна вартість****На 01.01.2021**

Введення в експлуатацію

Вибуття

**Разом змін****На 31.12.2021**

<b>7 962</b>	<b>236</b>	<b>8 198</b>
1 139	23	1 162
-	-	-
<b>1 139</b>	<b>23</b>	<b>1 162</b>
<b>9 101</b>	<b>259</b>	<b>9 360</b>

**Накопичена амортизація****На 01.01.2021**

Амортизація

Вибуття

**Разом змін****На 31.12.2021**

<b>(5 289)</b>	<b>(125)</b>	<b>(5 414)</b>
(904)	(9)	(913)
-	-	-
<b>(904)</b>	<b>(9)</b>	<b>(913)</b>
<b>(6 193)</b>	<b>(134)</b>	<b>(6 327)</b>

Станом на 31 грудня 2022 року:

- нематеріальні активи, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, а також такі, що оформлені у заставу або тимчасово не використовуються, відсутні;
- вартість повністю амортизованих нематеріальних активів станом на 31 грудня 2022 складає 5 055 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року – 2 107 тис. грн.;
- збільшення або зменшення протягом звітного періоду, які виникають унаслідок збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі, відсутні;
- відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з невизначених строком використання відсутні.

**4.2 Основні засоби.**

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості», окрім земельних ділянок і будівель, і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В бухгалтерському обліку та звітності за 2022 рік операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО 16 та обраної підприємством облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2022 році згідно з Наказом про облікову політику підприємства здійснювалися за прямолінійним методом. Вартісний критерій визначення ОЗ протягом звітного періоду не змінювався.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Поліпшення орендованої нерухомості Компанією не проводиться.

Зміни, що відбувалися в групах основних засобів за період 2022 року:

	Земля	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Пристосування, приладдя та інші основні засоби	Транспортні засоби	Всього основних засобів
<b>Первісна вартість</b>						
<b>На 01.01.2022</b>	<b>40 888</b>	<b>775 378</b>	<b>372 337</b>	<b>78 447</b>	<b>19 121</b>	<b>1 286 171</b>
Придбання та переміщення		16 887	14 501	13 656	291	<b>45 335</b>
Вибуття		(361)	(3 426)	(2 121)	(102)	<b>(6 010)</b>
Переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін</b>	<b>-</b>	<b>16 526</b>	<b>11 075</b>	<b>11 535</b>	<b>189</b>	<b>39 325</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>40 888</b>	<b>791 904</b>	<b>383 412</b>	<b>89 982</b>	<b>19 310</b>	<b>1 325 496</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>На 01.01.2022</b>	<b>-</b>	<b>(480 284)</b>	<b>(176 879)</b>	<b>(63 886)</b>	<b>(11 005)</b>	<b>(732 054)</b>
Амортизація	-	(8 595)	(33 781)	(6 337)	(2 728)	(51 441)
Вибуття	-	260	2 796	2 062	80	5 198
Переоцінка накопич.амортизації	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін</b>	<b>-</b>	<b>(8 335)</b>	<b>(30 985)</b>	<b>(4 275)</b>	<b>(2 648)</b>	<b>(46 243)</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>(488 619)</b>	<b>(207 864)</b>	<b>(68 161)</b>	<b>(13 653)</b>	<b>(778 297)</b>
<b>Залишкова вартість</b>						
<b>На 01.01.2022</b>	<b>40 888</b>	<b>295 094</b>	<b>195 458</b>	<b>14 534</b>	<b>816</b>	<b>554 117</b>
Придбання та переміщення		16 887	14 501	13 656	291	<b>45 335</b>
Амортизація	-	(8 595)	(33 781)	(6 337)	(2 728)	(51 441)
Вибуття	-	(101)	(630)	(59)	(22)	(812)
Переоцінка залишкої вартості	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін</b>	<b>-</b>	<b>8 191</b>	<b>(19 910)</b>	<b>7 260</b>	<b>(2 459)</b>	<b>(6 918)</b>
<b>На 31.12.2022, з них:</b>	<b>40 888</b>	<b>303 285</b>	<b>175 548</b>	<b>21 821</b>	<b>5 657</b>	<b>547 199</b>
активи в заставі (балансова)	13 541	43 419	59 433	-	-	116 393
повністю амортизовані (первісна)		10 490	64 935	48 643	7 723	131 791

Станом на кінець звітної періоду в заставі обслуговуючого банку знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 116 393 тис. грн.

Первісна вартість ОЗ, що повністю амортизовані, складає 131 791 тис. грн. Строк корисного використання таких ОЗ продовжено ще на 3 роки рішенням інвентаризаційної комісії за підсумками проведення річної інвентаризації.

В 2022 році сума капітальних ремонтів і модернізації ОЗ склала 16 006 тис. грн. Дата останньої переоцінки ОЗ (земля та будівлі) за справедливою вартістю є 31 грудня 2021 року. Оцінка проводилась із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності ПП "МКЦ "Паритет".

Зміни, що відбувалися в групах основних засобів за період 2021 року:

	Незавершені капітальні інвестиції	Земля	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Пристосування, приладдя та інші основні засоби	Транспортні засоби	Довгострокові біологічні активи	Всього основних засобів
<b>Первісна вартість</b>								
<b>На 01.01.2021</b>	<b>5735</b>	<b>13 553</b>	<b>201 021</b>	<b>416 991</b>	<b>75 127</b>	<b>15 591</b>	<b>0</b>	<b>728 018</b>
Придбання та переміщення	-	140	157 828	60 528	8 496	5 185	27	232 204
Вибуття	(5735)	(491)	(21 224)	(105 182)	(5 203)	(1 655)		(139 490)
Переоцінка первісної вартості		27 686	437 753					465 439
<b>Разом змін</b>	<b>(5 735)</b>	<b>27 335</b>	<b>574 357</b>	<b>(44 654)</b>	<b>3 293</b>	<b>3 530</b>	<b>27</b>	<b>558 153</b>
<b>На 31.12.2021</b>	<b>-</b>	<b>40 888</b>	<b>775 378</b>	<b>372 337</b>	<b>78 420</b>	<b>19 121</b>	<b>27</b>	<b>1 286 171</b>
<b>Накопичена амортизація</b>								



<b>На 01.01.2021</b>	-	-	<b>(92 178)</b>	<b>(197 847)</b>	<b>(62 187)</b>	<b>(9 561)</b>	<b>0</b>	<b>(361 773)</b>
Амортизація	-	-	(6 891)	(34 019)	(6 750)	(2 807)		(50 467)
Вибуття	-	-	5 567	54 987	5 051	1 363		66 968
Переоцінка накопич.амортизації			(386 782)					
<b>Разом змін</b>	-	-	<b>(388 106)</b>	<b>20 968</b>	<b>(1 699)</b>	<b>(1 444)</b>	<b>0</b>	<b>(370 281)</b>
<b>На 31.12.2021</b>	-	-	<b>(480 284)</b>	<b>(176 879)</b>	<b>(63 886)</b>	<b>(11 005)</b>	<b>0</b>	<b>(732 054)</b>
<b>Залишкова вартість</b>								
<b>На 01.01.2021</b>	<b>5 735</b>	<b>13 553</b>	<b>108 843</b>	<b>219 144</b>	<b>12 940</b>	<b>6 030</b>	<b>0</b>	<b>366 245</b>
Придбання та переміщення	-	140	157 828	60 528	8 496	5 185	27	232 204
Амортизація	-	-	(6 891)	(34 019)	(6 750)	(2 807)		(50 467)
Вибуття	(5735)	(491)	(15 657)	(50 195)	(152)	(292)		(72 522)
Переоцінка залишкової вартості		27 686	50 971					78 657
<b>Разом змін</b>	<b>(5 735)</b>	<b>27 335</b>	<b>186 251</b>	<b>(23 686)</b>	<b>1 594</b>	<b>2 086</b>	<b>27</b>	<b>187 872</b>
<b>На 31.12.2021, з них:</b>	-	<b>40 888</b>	<b>295 094</b>	<b>195 458</b>	<b>14 534</b>	<b>8 116</b>	<b>27</b>	<b>554 117</b>
активи в заставі (балансова)	-	13 541	43 951	67 990	-	-		125 482
повністю амортизовані (первісна)			8 668	65 043	-	705		74 416

Для забезпечення відображення достовірної інформації щодо вартості ОЗ в фінансовій звітності Компанії та на виконання облікової політики, станом на кінець звітного періоду проведено оцінку нерухомості за справедливою вартістю, в результаті якої відбулося:

- збільшення балансової вартості нерухомості на суму 80 143 тис.грн. за рахунок капіталу;
- зменшення балансової вартості нерухомості на суму 1 485 тис. грн. – за рахунок визнання збитків у Звіті «про прибутки та збитки» за звітний період.

Переоцінка за групами призвела до збільшення балансової вартості на нетто-основі в сумі 78 657 тис.грн., а саме:

- по групі 1 «Земельні ділянки» на суму 27 686 тис.грн.;
- по групі 3 «Будівлі» на суму 50 971 тис. грн.

Станом на кінець 2021 року в заставі банку знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 125 482,1 тис. грн.

Первісна вартість ОЗ, що повністю амортизовані, станом на 31.12.2021 року складає 74 416 тис. грн. Строк корисного використання таких ОЗ продовжено ще на 3 роки рішенням інвентаризаційної комісії за підсумками проведення річної інвентаризації.

В 2021 році сума капітальних ремонтів і модернізації ОЗ склала 25 992 тис. грн.

За звітний період 2021 року вибуло в зв'язку з продажем та ліквідацією основних засобів на суму 66 787,6 тис. грн. залишкової вартості.

#### 4.3 Інвестиційна нерухомість.

Компанія, після визнання інвестиційної нерухомості, обирає своєю обліковою політикою модель «справедливої вартості». Знос за цією моделлю не нараховується.

Збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Компанія визнала у Звіті «про прибутки та збитки» за звітний період. На початок та кінець звітного періоду відсутні об'єкти інвестиційної нерухомості в заставі банків під оформлені кредити.

Зміни, що відбувалися за звітний період:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
<b>Інвестиційна нерухомість на початок року</b>	<b>25 960</b>	<b>171 585</b>
Придбання активів	-	-
Подальші видатки, визнані як актив	67	242
<b>Придбання, разом</b>	<b>67</b>	<b>242</b>
Вибуття	-	(147 358)
Прибутки (збитки) від коригування справедливої вартості	(4 365)	1 491
<b>Разом змін</b>	<b>(4 298)</b>	<b>(145 625)</b>
<b>Інвестиційна нерухомість на кінець року, у т.ч.:</b>	<b>21 662</b>	<b>25 960</b>
передано в оперативну оренду	21 662	25 960
в заставі банку	-	-

Визнання справедливої (ринкової) вартості інвестиційної нерухомості проводилось станом кінець звітного періоду на 31.12.2022 із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності ФОП Лісовол Д.О.

Станом на 31.12.2021 визнання справедливої (ринкової) вартості інвестиційної нерухомості проводилось із залученням незалежного суб'єкта оціночної діяльності ПП "МКЦ "Паритет".

Протягом звітного року відбулися зміни на суму 4 298 тис. грн., а саме:

- витрати на капітальні ремонти та модернізацію склали 67 млн. грн. – вплинуло на збільшення вартості;
- сума витрат від переоцінки на звітну дату становить 4 365 тис. грн. – вплинуло на зменшення вартості.

В 2022 році Компанія не здійснювала придбання чи створення власними силами нової інвестиційної нерухомості.

Дохід від оренди інвестиційної нерухомості за звітний період складає 388 тис.грн.

Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням інвестиційної нерухомості відсутні.

#### 4.4 Запаси

Запаси Компанії відображені у фінансовій звітності у складі поточних активів за собівартістю. За чистою вартістю реалізації відображаються поворотні відходи, що виникли в процесі виробництва продукції.

Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Виробничі запаси	62 011	88 791
Незавершене виробництво	51 265	65 477
<b>Запаси, утримувані для продажу:</b>	<b>186 478</b>	<b>145 750</b>
Готова продукція	184 015	142 814
Товари	2 463	2 936
<b>Всього, в т.ч.:</b>	<b>299 754</b>	<b>300 018</b>
за собівартістю	298 633	297 836
за чистою вартістю реалізації	1 121	2 182

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість сисаних або реалізованих запасів за формулою середньозваженої собівартості. Балансова вартість запасів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
Вартість запасів, що була визнана витратами у звітному періоді	691 038	1 116 861

#### 4.5 Фінансові інструменти та інші активи і зобов'язання

Фінансові інструменти (фінансові активи та зобов'язання) Компанії станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. представлено такими категоріями:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
<b><u>Непоточні фінансові активи</u></b>		
Довгострокові фінансові інвестиції	29 456	8 206
<b>Разом непоточні інвестиції в інструменти капіталу</b>	<b>29 456</b>	<b>8 206</b>
<b>Разом непоточні фінансові активи</b>	<b>29 456</b>	<b>8 206</b>
<b><u>Поточні фінансові активи</u></b>		
Торговельна дебіторська заборгованість, валова сума	90 694	132 618

Резерв під очікувані кредитні збитки	(49 239)	(1 252)
<b>Разом торговельна дебіторська заборгованість</b>	<b>41 455</b>	<b>131 366</b>
<b>Оцінені за амортизованою собівартістю, валова сума</b>	90 694	132 618
Резерв під очікувані кредитні збитки	(49 239)	(1 252)
<b>Оцінені за амортизованою собівартістю</b>	<b>41 455</b>	<b>131 366</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти, валова сума	6 038	21 064
<b>Інші фінансові активи, разом</b>	<b>6 038</b>	<b>21 064</b>
<b>Поточні фінансові активи, всього, валова сума</b>	<b>96 732</b>	<b>153 682</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	(49 239)	(1 252)
<b>Поточні фінансові активи, всього, нетто</b>	<b>47 493</b>	<b>152 430</b>
<b>Разом фінансові активи, валова сума</b>	<b>126 188</b>	<b>161 888</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	(49 239)	(1 252)
<b>Разом фінансові активи, нетто</b>	<b>76 949</b>	<b>160 636</b>

#### Поточні фінансові зобов'язання

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	44 612	-
Короткострокові кредити банків	44 000	-
Торговельна поточна кредиторська заборгованість	44 468	59 631
Інші поточні фінансові зобов'язання	69 376	42 554
<b>Оцінені за амортизованою собівартістю</b>	<b>202 456</b>	<b>102 185</b>
<b>Поточні фінансові зобов'язання, разом</b>	<b>202 456</b>	<b>102 185</b>
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>202 456</b>	<b>102 185</b>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами представлені у таблиці нижче:

	2022 р.	2021 р.
<b>Залишок на початок року</b>	<b>1 252</b>	<b>404</b>
Використання резерву	-	(5)
Зменшення резерву	(1 414)	(435)
Збільшення резерву	49 401	1 288
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b>47 987</b>	<b>848</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>49 239</b>	<b>1 252</b>
Визнаний збиток (прибуток) від зменшення корисності за період	49 401	1 283

#### **4.5.1. Довгострокові фінансові інвестиції**

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнає непоточні фінансові активи, що оцінюються за методом участі в капіталі та представлені інвестиціями в підприємства:

- в сумі 800 тис. грн. в ДП ТПФ «Зірка», протягом звітного періоду не змінювалися (2021 рік - 800 тис. грн.). За результатами звітного періоду ДП ТПФ «Зірка» отримано прибуток в сумі 1 тис. грн. (в несуттєвій сумі);
- в сумі 21 250 тис. грн. – придбано в звітному періоді частку в статутному капіталі ТОВ КІЗ «ЛЕЗО» в розмірі 99,9 відсотків.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнає непоточні фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках:

- в сумі 7 406 тис. грн. – придбані акції ПрАТ «Металит» в попередніх звітних періодах та протягом звітного періоду зміни не відбувались. Компанія володіє 7,32 відсотками акцій даної юридичної особи.

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Інвестиція в дочірнє підприємство ДП ТПФ "Зірка" (100%)	800	800
Акції ПрАТ «Металит» (7,32%)	7 406	7 406
Інвестиція в ТОВ КІЗ ЛЕЗО (99,9%)	21 250	-
<b>Всього</b>	<b><u>29 456</u></b>	<b><u>8 206</u></b>

#### 4.5.2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	27 451	28 101
Контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	63 216	104 382
Заборгованість з внутрішніх розрахунків з ДП "Зірка"	27	135
(Резерв під очікувані кредитні збитки)	(49 239)	(1 252)
<b>Торговельна дебіторська заборгованість, разом</b>	<b><u>41 455</u></b>	<b><u>131 366</u></b>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків представлені у наведеній нижче таблиці:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>1 252</b>	<b>404</b>
Використання резерву	-	(5)
Зменшення резерву	(1 414)	(435)
Збільшення резерву	49 401	1 288
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b><u>47 987</u></b>	<b><u>848</u></b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b><u>49 239</u></b>	<b><u>1 252</u></b>
Визнаний збиток (прибуток) від зменшення корисності за період	49 401	1 283

Інша дебіторська заборгованість (крім податку на прибуток) на дату балансу включає:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Передоплати вітчизняним постачальникам	5 242	17 074
Передоплати іноземним постачальникам	6 820	19 353
<b>Передплати постачальникам, разом</b>	<b><u>12 062</u></b>	<b><u>36 427</u></b>
Переплата з податку на додану вартість	56 691	14 999
Заборгованість бюджету за компенсацію зарплат працівників, призваних на військові збори	213	213
Заборгованість фондів за компенсацію лікарняних листів працівникам	216	338
Заборгованість підзвітних осіб	-	-
Позики працівникам ("онкостоп")	129	124
Інші розрахунки	288	-
<b>Інша дебіторська заборгованість, разом</b>	<b><u>57 537</u></b>	<b><u>15 674</u></b>

Торговельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан за звітний період відображена з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Резерв очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю розраховується з використанням матриці забезпечення, яка визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів прострочення торговельної дебіторської заборгованості.

На кінець звітного періоду, виходячи з професійного досвіду та історичних даних попередніх звітних періодів, визначено відсоток ризику від суми заборгованості покупців за такими періодами прострочення дебіторської заборгованості:

- без прострочення (до 30 днів) – 0%;

- з 31 до 60 днів – 0,1%;
- з 61 до 180 днів – 0,3%;
- з 181 до 365 днів – 1%;
- більше 365 днів – 10%;
- більше 450 днів – 100%.

В зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України в звітному періоді, неможливістю отримання оплати (погашення дебіторської заборгованості) від нерезидентів-покупців з країн-агресорів (Росії та Білорусі), керівництвом Компанії прийнято рішення про нарахування 100% резерву від суми заборгованості таких нерезидентів станом на кінець звітного року.

#### 4.5.3. Грошові кошти

Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ та в касі Компанії:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточні рахунки в банках в національній валюті	6 019	20 813
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	-	178
Інші рахунки в банках в національній валюті	18	72
Інші рахунки в банках в іноземній валюті	-	-
<b>Залишки на рахунках в банках</b>	<b>6 037</b>	<b>21 063</b>
Готівка в касі	<u>1</u>	<u>1</u>
<b>Грошові кошти, разом</b>	<b><u>6 038</u></b>	<b><u>21 064</u></b>

#### 4.5.4. Відстрочені податкові зобов'язання

Компанія визнає відстрочені податкові зобов'язання (далі – ВПЗ) на нетто-основі.

Податкові різниці виникли:

- ВПЗ за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації ОЗ в податковому і бухгалтерському обліку з попередніх періодів, а саме: в податковому обліку Компанія застосувала прискорений метод амортизації на строк експлуатації 2 (два) роки для обладнання, що придбане в 2017 році для господарської діяльності (на підставі п.43 підрозділу 4 розділу XX ПКУ). В наступних звітних періодах Компанія зобов'язана буде сплачувати/нараховувати відстрочений податок на прибуток відповідно.
- за рахунок донарахованих відстрочених податкових активів (далі – ВПА), що виникли в наслідок нарахування суми резерву на гарантійні ремонти реалізованої готової продукції Компанії та нарахуванням іншого резерву за правилами ПКУ. Такі витрати будуть понесені в наступному звітному періоді.

Структура відстрочених податків станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. була наступною:

	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Відстрочені податкові активи (ВПА)	346	227
Відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ)	<u>(6 093)</u>	<u>(7 004)</u>
<b>Всього</b>	<b><u>(5 747)</u></b>	<b><u>(6 777)</u></b>

Податковий ефект тимчасових різниць за 2022 рік:

	<b>На 31 грудня 2022р.: відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)</b>	<b>Визнано у звіті про фінансові результати за 2022 рік</b>	<b>На 31 грудня 2021р.: відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)</b>
<b>Інші різниці, в тому числі:</b>	<b>(5 747)</b>	<b>1 030</b>	<b>(6 777)</b>
Поточні забезпечення	346	119	227
Залишкова балансова вартість ОЗ	<u>(6 093)</u>	<u>911</u>	<u>(7 004)</u>
<b>Разом тимчасові різниці</b>	<b><u>(5 747)</u></b>	<b><u>1 030</u></b>	<b><u>(6 777)</u></b>

Податковий ефект тимчасових різниць за 2021 рік:

	На 31 грудня 2021р.: відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)	Визнано у звіті про фінансові результати за 2021 рік	На 31 грудня 2020р.: відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-)
<b>Інші різниці, в тому числі:</b>	<b>(6 777)</b>	<b>970</b>	<b>(7 747)</b>
Поточні забезпечення	227	33	194
Залишкова балансова вартість ОЗ	(7 004)	937	(7 941)
<b>Разом тимчасові різниці</b>	<b>(6 777)</b>	<b>970</b>	<b>(7 747)</b>

#### 4.5.5. Довгострокові кредити банків

Станом на кінець звітної періоду заборгованість за довгостроковими кредитами банку відсутня. Станом на кінець попереднього звітної періоду заборгованість за довгостроковими кредитами банку відсутня.

#### 4.5.6. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, оцінена за амортизованою собівартістю, станом на 31.12.2022р. складає 44 612 тис. грн. Така заборгованість сформована за отриманою безвідсотковою позицією від пов'язаної особи.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2021р. відсутня.

#### 4.5.7. Торговельна, інша кредиторська заборгованість та аванси отримані

Торговельна та інша кредиторська заборгованість на звітну дату включала:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торговельна кредиторська заборгованість, в т.ч.:	44 468	59 631
вітчизняним постачальникам	41 271	56 590
іноземним постачальникам	3 033	2 816
з внутрішніх розрахунків з ДП "Зірка"	164	225
Поточна заборгованість по податкам та іншим платежам, в т.ч.:	684	2 073
з податку з доходів фізичних осіб	381	1 759
з інших податків, крім податку на прибуток	303	314
з податку на прибуток	-	-
Поточна заборгованість за єдиного соціального внеску	670	1 939
Поточна заборгованість з виплат працівникам, в т.ч.:	1 982	7 809
з заробітної плати	1 763	7 469
з виплат за тимчасову непрацездатність	219	340
Аванси, отримані від покупців та замовників Компанії, в т.ч.:	18 728	136 565
від вітчизняних покупців	12 592	136 117
від іноземних покупців	6 136	448
<b>Інша кредиторська заборгованість та аванси, разом</b>	<b>66 532</b>	<b>208 017</b>

#### 4.5.8. Короткострокові кредити банків

Протягом звітної періоду Компанія користувалась короткостроковими кредитами банку ПАТ АБ «Південний», в якому відкриті кредитні лінії з загальним лімітом в 70 млн. грн. Станом на кінець звітної періоду заборгованість за кредитами складає 44 000 тис. грн., на початок звітної періоду – відсутня. Короткострокові кредити банків після первісного визнання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Станом на кінець звітної періоду в заставі ПАТ «Південний» знаходяться основні засоби на суму балансової вартості в розмірі 116 393 тис. грн., в т.ч.:

- обладнання на суму 59 433 тис. грн.;
- будівлі, споруди – 43 419 тис. грн.;
- земельні ділянки – 13 541 тис. грн.

#### 4.5.9. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання на дату балансу включали:

	<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>
Отримані позики від третіх осіб	68 560	42 299
Нараховані відсотки за кредитами та позиками	796	106
<b>Інші фінансові зобов'язання:</b>	<b>20</b>	<b>149</b>
Зобов'язання за угодами про викуп власних облігацій	-	-
Інші зобов'язання	20	149
<b>Інші поточні фінансові зобов'язання, разом</b>	<b>69 376</b>	<b>42 554</b>

Разом запозичення Компанії станом на звітну включали:

	<b>31 грудня 2022 року</b>	<b>31 грудня 2021 року</b>
<b>Банківські кредити:</b>	<b>44 000</b>	-
поточні кредити, в т.ч.:	44 000	-
поточна частина непоточних кредитів	-	-
поточні кредити	44 000	-
<b>Позики третіх осіб:</b>	<b>113 172</b>	<b>42 299</b>
поточні позики, в т.ч.:	113 172	42 299
поточна частина непоточних позик	44 612	-
поточні позики	68 560	42 299
<b>Запозичення, разом:</b>	<b>157 172</b>	<b>42 299</b>
поточні кредити та позики, в т.ч.:	157 172	42 299
поточна частина непоточних запозичень	44 612	-
поточні запозичення	112 560	42 299

#### 4.5.10. Поточні забезпечення

Рух поточних забезпечень за 2022 рік був наступним:

	На оплату відпусток працівникам	<b>Інші:</b>	Гарантій- ні	Інші забезпе- чення	<b>Разом</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>9 866</b>	<b>1 262</b>	<b>971</b>	<b>291</b>	<b>11 128</b>
Додаткове нарахування, в т.ч.:	11 714	<b>302</b>	(68)	370	12 016
створення	11 714	(68)	(68)	-	11 646
збільшення	-	<b>370</b>	-	370	370
Використано	(14 927)	(695)	(404)	(291)	(15 622)
Сторновано невикористану суму	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b>(3 213)</b>	<b>(393)</b>	<b>(472)</b>	<b>79</b>	<b>(3 606)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>6 653</b>	<b>869</b>	<b>499</b>	<b>370</b>	<b>7 522</b>

Рух поточних забезпечень за 2021 рік був наступним:

	На оплату відпусток працівникам	<b>Інші:</b>	Гарантій- ні	Інші забезпе- чення	<b>Разом</b>
<b>Залишок на початок року</b>	<b>10 737</b>	<b>1 077</b>	<b>823</b>	<b>254</b>	<b>11 814</b>
Додаткове нарахування, в т.ч.:	8 306	<b>897</b>	606	291	9 203

створення	8 306	-	-	8 306
збільшення		<b>897</b>	606	1 262
Використано	(9 177)	<b>(712)</b>	(458)	(9 889)
Сторновано невикористану суму	-	-	-	-
<b>Разом змін у сумі резерву</b>	<b>(871)</b>	<b>185</b>	<b>148</b>	<b>(686)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>9 866</b>	<b>1 262</b>	<b>971</b>	<b>11 128</b>

Гарантійні забезпечення включають забезпечення під потенційні відшкодування втрат покупцям за браковану продукцію з вина Компанії та під гарантійні ремонти.

Інші забезпечення включають забезпечення під юридичне зобов'язання — зобов'язання, що виникає внаслідок контракту, законодавства або іншої дії закону.

#### 4.6 Зміни у власному капіталі.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

##### 4.6.1. Акціонерний, резервний та інший додатковий капітал

Акціонерний капітал Компанія визнає в сумі 9 500 тис. грн.

Акціонерний капітал станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року – це статутний капітал товариства, що становить 9 500 000,00 грн. і поділено на 190 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн.

Форма існування акцій бездокументарна.

Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 190 000 000 простих іменних акцій на загальну суму 9 500 000,00 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

В 2022 та 2021 роках викуп та продаж акцій не відбувався.

##### 4.6.2. Капітал у дооцінках

Станом на 31.12.2022р. капітал у дооцінках складає 158 512 тис. грн. зміни, пов'язані з переоцінкою нерухомості Компанії, що відбулася в попередніх звітних періодах. Протягом звітного періоду переоцінка ОЗ не проводилася.

Станом на 31.12.2021р. капітал у дооцінках складає 158 568 тис. грн. зміни, пов'язані з переоцінкою нерухомості Компанії, що відбулася в попередніх звітних періодах, викладено в п. 4.2 Приміток.

##### 4.6.3. Нерозподілений прибуток

Зміни нерозподіленого прибутку в звітному періоді:

На початок звітного періоду Компанія визнає нерозподілений прибуток в сумі 659 360 тис. грн., на кінець звітного періоду – 612 145 тис.грн.

За звітний період власний капітал Компанії зменшився на 47 271 тис. грн. за рахунок отриманого збитку в 2022 році .

За період 2021 року власний капітал Компанії збільшився на 110 435 тис. грн., за рахунок проведеної дооцінки ОЗ та отриманого чистого прибутку в сумі 30 292 тис. грн.

#### 4.7 Дохід.

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності та визнає такі доходи:

##### 4.7.1 Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року доходи Компанії склали:



Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Дохід від звичайної діяльності - продаж товарів, в т.ч.:</b>	<b>746 600</b>	<b>1 128 891</b>
- від продажу продукції власного виробництва	740 792	1 052 772
- від продажу товарів	5 208	75 591
- від наданих послуг (виконаних робіт)	600	528

Основною сумою в доході від продажу товарів є продаж електроенергії. Компанія отримала право постачати електричну енергію на території України у попередніх звітних періодах (постанова НКРЕКП на видачу ліцензії ПАТ «Ельворті» від 28.09.2017р. № 1168).

#### 4.7.2 Інші доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року інші доходи Компанії склали:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Дохід від операційної діяльності - всього, в т.ч.:</b>	<b>79 761</b>	<b>97 821</b>
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	424	1 492
- операційна оренда з урахуванням відшкодування комунальних послуг;	30 758	48 070
- продаж іноземної валюти;	629	30
- продаж поточних активів;	19 114	46 369
- дохід від курсової різниці;	11 292	-
- інші доходи	17 544	1 860
<b>Інший фінансовий дохід – всього, в т.ч.:</b>	<b>4 618</b>	<b>2 529</b>
- відсотки банку на кошти, що зберігалися на поточних та депозитних рахунках;	228	433
- сума дисконту позики на звітну дату	4 390	2 096
<b>Дохід від інших операцій - всього, в т.ч.:</b>	<b>1 266</b>	<b>6 562</b>
- дохід від вибуття основних засобів	1 266	6 562
<b>Разом:</b>	<b>85 645</b>	<b>106 912</b>

Компанія розкриває та подає інформацію у єдиному звіті про прибутки та збитки за 2022 рік у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» за методом «функції витрат»:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дохід від продажу	746 600	1 128 891
Собівартість реалізації	(675 164)	(999 438)
Валовий прибуток	71 436	129 453

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Операційний дохід	79 761	97 821
Інший фінансовий дохід	4 618	2 529
Інший дохід	1 266	6 562
Адміністративні витрати	(29 679)	(33 310)
Витрати на збут	(29 233)	(51 098)
Операційні витрати	(129 752)	(115 472)
Фінансові витрати	(15 600)	(4 492)
Інші витрати	(1 105)	(2 653)
Витрати/дохід з податку на прибуток	1 017	952
Прибуток/збиток за рік	(47 271)	30 292

#### 4.8 Витрати

##### 4.8.1 Собівартість реалізації

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року собівартість реалізованої продукції складала:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) в т.ч.:</b>	<b>675 164</b>	<b>999 438</b>
- від продажу продукції власного виробництва	610 554	925 601
- від продажу товарів	64 252	73 504
- від наданих послуг (виконаних робіт)	358	333

##### 4.8.2 Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Адміністративні витрати, всього:</b>	<b>29 679</b>	<b>33 310</b>
- витрати на утримання адмін. персоналу	11 803	15 593
- податки нараховані та зобов'язання	3 173	2 344
- утримання легкового транспорту	2 378	2 221
- інформатизація та інші послуги (банківські, страхові, представницькі)	12 325	13 152

##### 4.8.3 Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Витрати на збут, всього:</b>	<b>29 233</b>	<b>51 098</b>
- на транспортування продукції власного виробництва	10 078	22 284
- витрати на рекламу, проведення виставки, маркетингові заходи та інші	6 076	11 303
- витрати на утримання працівників, пов'язаних зі збутом продукції	13 079	17 511

#### 4.8.4 Інші витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, до складу витрат Компанії увійшли:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Витрати від операційної діяльності - всього, в т.ч.:</b>	<b>129 752</b>	<b>115 472</b>
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю;	4 789	-
- вартість проданих інших поточних активів;	16 210	39 046
- убуток від курсової різниці (визначено на нетто-основі);	-	4 221
- резерв на сумнівні борги та кредитні ризики, забезпечення;	49 550	1 321
- визнані штрафи, неустойки;	8	118
- витрати від операційної оренди з урахуванням комунальних послуг;	27 532	42 092
- витрати від інших операцій всього, в т.ч.:	31 663	28 674
- компенсаційні виплати мобілізованим працівникам та відкликаних на строкову службу;	6 782	4 023
- пільгові пенсії	3 344	3 521
<b>Інші витрати - всього, в т.ч.:</b>	<b>1 105</b>	<b>2 653</b>
- витрати від списання і продажу основних засобів;	951	483
- витрати від інших операцій	154	2 170
<b>Разом:</b>	<b>130 857</b>	<b>118 125</b>

#### 4.8.5 Фінансові витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>Витрати фінансові, всього:</b>	<b>15 600</b>	<b>4 492</b>
- відсотки за кредитами	5 512	247

Стаття	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
- витрати за позиками (відсотки та дисконтування)	9 273	4 207
- витрати, пов'язані з обслуговуванням кредитів банків	705	-
- убуток від курсової різниці за кредитами банку в іноземній валюті (визначено на нетто-основі)	110	38

Компанія розкриває додаткову інформацію про характер операційних витрат:

Характер витрат	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні витрати	496 371	789 911
Витрати на виплати працівникам	110 724	143 231
Витрати на соціальні заходи	25 101	31 283
Витрати на амортизацію	52 223	51 379
Інші операційні витрати	44 433	71 848

#### 4.9 Податок на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

Компанія є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

В 2022 році Компанія отримала збиток до оподаткування в сумі 48 288 тис. грн.

За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року складають 101 тис. грн.

Витрати (дохід) на податок на прибуток:	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Поточний податок на прибуток	12	19
Відстрочений податок на прибуток	<u>(1 029)</u>	<u>(971)</u>
<b>Всього</b>	<u><b>(1 017)</b></u>	<u><b>(952)</b></u>

Інформація щодо розрахунку відстрочених податкових зобов'язань наведена в п.4.5.4. Відстрочені податкові зобов'язання.

В 2021 році Компанія отримала прибуток до оподаткування в сумі 29 340 тис. грн.

За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року складають 99 тис. грн.

#### 4.10 Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 «Прибуток на акцію» компанія обчислює за кожний рік, що закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом звітного року.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, за звітний період 2022 року відсутній. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2022 року, становить 190 000 000 штук.

Базисний збиток на акцію компанія визнає за 2022 рік, що закінчився, в сумі 0,24879 грн.

Компанія у 2022 році не нараховувала та не виплачувала дивіденди за 2021 рік. Рішення прийнято річними загальними зборами акціонерів, що відбулися 14 грудня 2022 року, протокол № 25.

Враховуючи політичні та економічні зміни в Україні, пов'язані з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України в звітному періоді, Компанією отримано збиток в сумі 47 271 тис.грн., при цьому, основна сума витрат – це нарахований резерв під очікувані кредитні збики, який складає більше 48 млн. грн. Територіально Компанія віддалена від місця активних бойових дій, тому продовжує працювати зі зменшеним випуском товарної продукції майже на 50 % в порівнянні з попереднім 2021 роком. В 2023 році планується нарощування темпів виробництва до рівня 2021 року.

Тому, Компанія вважає, що за станом на 31 грудня 2022 року не існувало подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, могли б поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Прибуток, який відноситься до утримувачів звичайних акцій, за період 2021 року складає 0,15943 грн. Середньозважена кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2021 року, становить 190 000 000 штук.

Базисний прибуток на акцію компанія визнає за 2021 рік, що закінчився, в сумі 0,15943 грн.

Компанія у 2021 році не нараховувала та не виплачувала дивіденди за 2020 рік. Рішення прийнято річними загальними зборами акціонерів, що відбулися 14 квітня 2021 року, протокол № 24.

Не зважаючи на політичні та економічні зміни в Україні, пов'язані з епідеміологічною ситуацією у світі і в країні зокрема, Компанія отримала прибуток у звітному періоді в розмірі 30 292 тис.грн., враховуючи втрати від коливання курсу іноземних валют в сумі 4,2 млн. грн.

Тому, Компанія вважає, що за станом на 31 грудня 2021 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

#### **4.11 Виплати працівникам.**

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» компанія розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2022 рік нараховано на 110 724 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу – 3 729 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2022 рік нараховано та сплачено на суму 25 101 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 820 тис. грн.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2021 рік нараховано на 143 231 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу – 4 239 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2021 рік нараховано та сплачено на суму 31 283 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 933 тис. грн..

За станом на 31 грудня 2022 року у звіті про фінансовий стан Компанії визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 1 982 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року – 7 809 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2022 рік складає 812 особа, за 2021 рік – 863 особи.

### **Примітка 5. Потенційні та умовні зобов'язання. Фінансові ризики.**

#### **5.1. Потенційні та умовні зобов'язання**

За умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» Компанія визнає умовним зобов'язанням таке можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, що не повністю контролюються підприємством.

## **Контракті зобов'язання з придбання капітальних активів**

Контрактні зобов'язання з придбання капітальних активів на звітну дату становлять:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Контрактні зобов'язання з придбання основних засобів	52 017	82 849
Контрактні зобов'язання з придбання нематеріальних активів	<u>183</u>	<u>1 161</u>
<b>Разом контрактні зобов'язання</b>	<b><u>52 200</u></b>	<b><u>84 010</u></b>

### **Юридичні питання**

В ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

## **5.2 Політика управління ризиками**

### **5.2.1 Ризик ліквідності**

Ризиком ліквідності є ризик того, що Компанія не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Компанія здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Компанія використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Компанії необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Компанії достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань в строк.

Аналіз кредиторської заборгованості за строками погашення наведено у таблиці:

<u>На 31 грудня 2022 р.</u>	<u>до 3-х місяців</u>	<u>3 місяці - 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Короткострокові кредити банків	14 000	30 000	44 000
Поточна за довгостроковими зобов'язаннями	-	44 612	44 612
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	44 468	-	44 468
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	1 982	-	1 982
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	684	-	684
Інші поточні зобов'язання	<u>27 753</u>	<u>68 543</u>	<u>96 296</u>
<b>Всього</b>	<b><u>88 887</u></b>	<b><u>143 155</u></b>	<b><u>232 042</u></b>
<u>На 31 грудня 2021 р.</u>	<u>до 3-х місяців</u>	<u>3 місяці - 1 рік</u>	<u>Всього</u>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	32 631	27 000	59 631
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	7 809	-	7 809
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	2 073	-	2 073
Інші поточні зобов'язання	<u>192 186</u>	<u>-</u>	<u>192 186</u>
<b>Всього</b>	<b><u>234 699</u></b>	<b><u>27 000</u></b>	<b><u>261 699</u></b>

### **5.2.2 Ринковий ризик**

Ринковий ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок несприятливих змін ринкових цін, курсів іноземних валют (валютний ризик), ринкових цін товарної продукції Товариства (товарний ризик та ін.).

Основним методом управління ринковим ризиком, який виникає через несприятливі коливання несприятливих змін ринкових цін цінних паперів та курсів іноземних валют, є лімітування ринкової/валютної позиції.

Прибуток (збиток) від зміни курсів іноземних валют за звітний період становив:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Інші операційні доходи (прибутки)	24 968	7 528
Інші операційні витрати (збитки)	(13 676)	(11 749)
Фінансові витрати	(110)	(38)
<b>Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць, в т.ч.:</b>	<b>11 182</b>	<b>(4 259)</b>
чистий прибуток від курсових різниць	11 182	-
чистий збиток від курсових різниць	-	4 259

Процентний ризик, як складова ринкового ризику. Товариство не має фінансових інструментів, по яких передбачена плаваюча процентна ставка.

### 5.2.3 Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик втрат вартості активів Товариства внаслідок повного чи часткового невиконання контрагентом своїх зобов'язань за договором, у тому числі щодо облігацій та/чи інших боргових зобов'язань, а також ризик втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента цих боргових зобов'язань та/або зниження його кредитного рейтингу.

Методами управління кредитним ризиком є:

- диверсифікація кредитного ризику: застосування цього методу полягає у розподілі кредитного ризику серед широкого кола контрагентів, які відрізняються один від одного як за характеристиками (розмір капіталу, форма власності), так і за умовами діяльності (види діяльності, географічний регіон);
- встановлення індивідуальних лімітів - цей метод управління кредитним ризиком полягає у визначенні максимально допустимих розмірів наданих активів, що дозволить обмежити кредитний ризик;
- систематичний аналіз стану кредитного ризику – є одним з методів зниження кредитного ризику.

Для фінансових активів максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості цих активів без урахування забезпечення.

Максимальне значення кредитного ризику станом на 31.12.2022р.

Тис. грн.

	Максимальний розмір кредитного ризику	Забезпечення	Чиста сума кредитного ризику
Торгівельна дебіторська заборгованість	41 455	-	41 455

Максимальне значення кредитного ризику станом на 31.12.2021р.

Тис. грн.

	Максимальний розмір кредитного ризику	Забезпечення	Чиста сума кредитного ризику
Торгівельна дебіторська заборгованість	131 366	-	131 366

### Примітка 6. Операції зі зв'язаними сторонами.

#### *Перелік зв'язаних осіб у фінансовій звітності*

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2022 рік.

Зв'язаними особами Компанії є:

1. Акціонер, що утримує 84,68% статутного капіталу Компанії - юридична особа ПрАТ «Ельворті Груп» ( код ЄДРПОУ – 35720494), м. Кіровоград;
2. ПрАТ «Металит» - юридична особа в м. Кропивницький, статутним фондом якої володіє Компанія в розмірі 7,32%, код ЄДРПОУ – 36332954, м. Кіровоград;
3. ПрАТ «Торговий дім «Червона зірка», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 34894709;
4. ПрАТ «Гідросила АПМ», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 36119987;
5. ПрАТ «Гідросила ЛЄДА», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 32616007;
6. ТОВ «Кіровоградський завод «ЛЕЗО», м. Кропивницький, статутним фондом якої володіє Компанія в розмірі 99,99%, код ЄДРПОУ – 34813572;
7. ТОВ «Компанія з управління активами «Партнер Інвест», що діє в інтересах та за рахунок активів ЗПНВІФ «Партнер-Фонд» ТОВ «Партнер Інвест», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ 36200098 – акціонер, що утримує 10% статутного капіталу Компанії;
8. ПрАТ «Кіровоградська промислова компанія», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 30514088;
9. ПрАТ «Торговий дім «Гідросила», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 34894740;
10. АТ «Гідросила», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 05786100;
11. ТОВ «Гідросила-Тетіс», м. Мелітополь, код ЄДРПОУ – 35432630;
12. ПАТ «Гідросила МЗТГ», м. Мелітополь, код ЄДРПОУ – 00235814;
13. ТОВ «ГД «Гідросила», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 44777410;
14. ТОВ «Елгард», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 36200213;
15. ДП «КТПФ «Зірка», м. Кропивницький, код ЄДРПОУ – 23690510.

Кінцевим бенефіціарним власником Компанії є фізична особа Штутман Павло Леонідович.

#### **Склад провідного управлінського персоналу**

Станом на кінець звітного періоду кількість членів провідного управлінського персоналу становить 10 осіб.

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

Голова правління – генеральний директор – Сергій Калапа

Члени Правління Компанії:

- Директор фінансовий – Вадим Нікітенко
- директор технічний – Дмитро Безуглий
- генеральний конструктор – Юрій Кваша
- директор з виробництва – Юрій Риженко
- головний бухгалтер – Наталія Андрєєва
- комерційний директор торгового дому – Олег Мульчинський
- директор продуктової команди дорожніх машин – Вадим Голофаєв
- директор продуктової команди зернових машин – Сергій Шамшур
- директор продуктової команди робочих органів – Дмитро Пилипенко

Протягом звітного періоду в складі правління зміни не відбувалися.

Протягом попереднього звітного періоду в складі правління зміни не відбувалися.

#### **Інформація про виплати провідному управлінському персоналу**

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Короткострокові виплати працівникам:		
заробітна плата	4 549	5 172
соціальні внески	3 729	4 239
	820	933
<b>Винагорода провідному управлінському персоналу, разом</b>	<b>4 549</b>	<b>5 172</b>

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу за станом на 31 грудня 2022 року складає 84 тис. грн. ( на 31.12.2021 року – 143 тис. грн.)

#### **Інформація про операції та залишки з пов'язаними особами:**



<b>Залишки</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	3 541	8 923
Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	124 575	62 745
<b>Операції</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Дохід від продажу товарів та запасів та необоротних активів	69 571	191 111
Дохід від надання послуг	1 497	39 293
Дохід від операцій оренди	534	12 193
Дохід від визнання суми дисконту позики	4 391	-
<b>Разом продаж пов'язаним особам</b>	<b>100 105</b>	<b>242 597</b>
Придбання товарів та запасів	55 446	105 362
Придбання послуг	7 082	18 009
Витрати на оренду	273	179
Ліцензійні платежі	101	85
Витрати амортиз. вартості фінінструмента та відсотки	9 273	-
<b>Разом придбання у пов'язаних осіб</b>	<b>93 414</b>	<b>123 635</b>
Отримання коштів за договорами фінансування з пов'язаними особами	120 300	39 556
Перерахування коштів за договорами фінансування з пов'язаними особами	54 508	-

*в т.ч. з материнською компанією:*

<b>Залишки</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	17	9
<b>Операції</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Витрати на оренду	111	18
Ліцензійні платежі	101	85
<b>Разом придбання у пов'язаних осіб</b>	<b>212</b>	<b>103</b>
Отримання коштів за договорами фінансування з пов'язаними особами	6 300	-
Перерахування коштів за договорами фінансування з пов'язаними особами	6 300	-

*в т.ч. з компаніями під спільним контролем*

<b>Залишки</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	557	3 328
Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	118 388	62 501
<b>Операції</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Дохід від продажу товарів та запасів	67 459	84 023
Дохід від надання послуг	-	3 161
Дохід від операцій оренди	4	237
Дохід від визнання суми дисконту позики	4 391	-
<b>Разом продаж пов'язаним особам</b>	<b>71 854</b>	<b>87 421</b>

Придбання товарів та запасів	11 158	45 809
Придбання послуг	60	13 670
Витрати на оренду	161	160
Витрати амортиз. вартості фінінструмента та відсотки	9 274	-
<b>Разом придбання у пов'язаних осіб</b>	<b>41 892</b>	<b>59 639</b>

Отримання коштів за договорами фінансування з пов'язаними особами	114 000	39 556
Перерахування коштів за договорами фінансування з пов'язаними особами	47 908	114 404

*в т.ч. з дочірньою компанією*

<b>Залишки</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	27	135
Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	164	225

<b>Операції</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Дохід від надання послуг	115	158
Дохід від операцій оренди	78	78
Дохід від продажу товарів та запасів	-	65
<b>Разом продаж пов'язаним особам</b>	<b>193</b>	<b>301</b>

Надання безповоротної фіндопомоги	300	125
Придбання послуг	2 965	3 135
<b>Разом придбання у пов'язаних осіб</b>	<b>3 265</b>	<b>3 260</b>

*в т.ч. з асоційованими компаніями*

<b>Залишки</b>	<b>31 грудня 2022 р.</b>	<b>31 грудня 2021 р.</b>
Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	2 957	5 461
Кредиторська заборгованість з пов'язаними особами, разом	6 006	10

<b>Операції</b>	<b>2022 рік</b>	<b>2021 рік</b>
Дохід від продажу товарів та запасів та необоротних активів	2 112	107 022
Дохід від надання послуг	1 381	35 974
Дохід від операцій оренди	453	11 878
<b>Разом продаж пов'язаним особам</b>	<b>3 946</b>	<b>154 874</b>

Придбання товарів та запасів	44 288	59 553
Придбання послуг	4 057	1 203
<b>Разом придбання у пов'язаних осіб</b>	<b>48 345</b>	<b>60 756</b>

Операції з пов'язаними особами проводились на звичайних умовах.

Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалосьь.

## **Примітка 7. Розкриття іншої інформації.**

### **7.1 Здатність продовжувати діяльність безперервно.**

Станом на 31.12.2022 Компанія не мала наміру ані ліквідуватися, ані припиняти діяльність і була впевнена в можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала повномасштабне наземне, морське та повітряне вторгнення в Україну, спрямоване як на українські військові об'єкти так і на населені пункти по всій країні. Вторгнення є частиною російсько-української війни, розв'язаної Росією у 2014 році. В засобах масової інформації та юридичних документах російське вторгнення в Україну 2022 року розглядається як агресивна війна Росії проти України. У свою чергу, український уряд запроваджує ряд законодавчих актів, серед яких Указ Президента України №133/2022 від 14 березня 2022 року, яким прийнято рішення продовжити строк дії воєнного стану в Україні до 26 квітня 2022 року, та Указ Президента України №69/2022 від 24 лютого 2022 року про загальну мобілізацію. 22 травня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 22.05.2022 № 2263-IX, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 травня 2022 року строком на 90 діб, — до 23 серпня 2022 року. Воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 19 лютого 2023 року, відповідний Закон від 16.11.2022 № 2738-IX набрав чинності 18 листопада 2022 року.

На момент складання звітності Законом затверджено Указ Президента України від 6 лютого 2023 року №58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, у т. ч.:

- призупинено роботу валютного ринку України,
- зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року;
- заборонено здійснювати будь-які валютні операції:

1) з використанням російських рублів та білоруських рублів;

2) учасником яких є юридична або фізична особа, яка має місцезнаходження (zareєстрована/постійно проживає) в Російській Федерації або в Республіці Білорусь;

3) для виконання зобов'язань перед юридичними або фізичними особами, які мають місцезнаходження (zareєстрована/постійно проживає) в Російській Федерації або в Республіці Білорусь.

Мало місце запровадження обмеження експорту окремих соціально-важливих продуктів і сировини. Збільшився ризик кібератак як на державні цифрові ресурси, так і на ресурси окремих підприємств.

Серед обмежень, запроваджених із 28 лютого 2022 року, та подій, які відбувалися в Україні, є такі, що мають безпосередній вплив на діяльність Компанії, зокрема:

– виробництво: скорочено обсяги – у цілому по Компанії обсяг виробництва у березні 2022 року було майже призупинено, але відновлено в квітні 2022 року в значно менших обсягах і за результатами звітного року становить 51 % від аналогічного показника 2021-го;

– персонал:

1) 15 % працівників Компанії задіяно в підрозділах територіальної оборони, призвані до Збройних Сил України або іншим чином були залучені до заходів, пов'язаних із захистом України від вторгнення та ліквідацією наслідків воєнних дій. Для їх тимчасової заміни використовують внутрішню ротацію персоналу;

2) з деякими працівниками призупинено дію трудового договору на період воєнного часу.

– виручка: реалізація на експорт була тимчасово припинена у зв'язку із логістичними проблемами, що виникли внаслідок припинення доставки продукції через територію країн-агресорів, відділ логістики активно працює в напрямі розроблення інших маршрутів. Протягом 2022 року відновлено реалізацію продукції в країні ЄС.

– погашення дебіторської заборгованості в російських рублях: керівництвом Компанії прийнято рішення про конвертацію заборгованості в іншу валюту – долари, що посприяло швидкому погашенню заборгованості протягом березня-травня звітного року, але в зв'язку з заборонаю в країнах-агресорах здійснювати будь-які валютні операції з Україною, станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість залишилась не погашено.

Зазначені події значно обмежують та ускладнюють функціонування підприємств в Україні.

На день випуску цього звіту в Україні тривають військові дії, спрямовані на збереження суверенітету та територіальної цілісності України, політичні та економічні зміни в Україні спрямовані на розвиток економіки країни, та запровадження необхідних змін у податковій, правовій і регуляторній сферах, які впливають на діяльність Товариства.

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Територіально Компанія віддалена від місця активних бойових дій. Однак у результаті військової агресії виникає не суттєва невизначеність у діяльності, пов'язана, зокрема, з:

- повним припиненням реалізації продукції ключовим покупцям на ринку росії і Білорусі,
- логістичними проблемами в питаннях отримання сировини та доставки готової продукції.

Своєю чергою, зазначене може мати суттєвий вплив на:

- характер майбутньої діяльності Компанії та,
- здатність своєчасно погашати борги.

Керівництво продовжує вживати низку заходів (їх перелік постійно розширюється) задля забезпечення здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, а саме:

- диверсифікація джерел постачання сировини за різними можливими сценаріями;
- пошук іноземних ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами;
- участь у державних програмах підтримки бізнесу;
- відтермінування частини поточних зобов'язань.

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Компанії склали відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Компанія не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2022 року визнані в сумі 780 217 тис. грн. (станом на 31 грудня 2021 року – 827 488 тис. грн.) і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії.

Для порівняння сума акціонерного капіталу за станом на 31 грудня 2022 року становить 9500 тис. грн. (протягом звітного періоду не змінилася). Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір акціонерного капіталу і є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### *Операційне середовище*

#### *Вплив COVID-19*

На день випуску цього звіту, обставини пов'язані з епідеміологічною ситуацією у світі і в Україні зокрема, в результаті чого обмежується та призупиняється діяльність суб'єктів господарювання. Термін дії та наслідки цих обставин не можна спрогнозувати. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства та суттєві події, які вимагають коригування фінансової звітності, відсутні. В даний час спалах COVID-19 не має впливу на діяльність Компанії.

Але, задля запобігання захворювання на COVID-19 працівників підприємства під час пандемії, керівним складом Компанії прийнято рішення про переведення деякої кількості працівників (спеціалістів) для роботи на віддаленому доступі, до того ж, кожного дня проводиться дезінфекція приміщень.

На дату складання фінансової звітності вищевказані заходи продовжують виконуватись на території Компанії, підприємство продовжує роботу в звичайному режимі та зупиняти виробництво не планує.

## 7.2 Джерела невизначеності оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Компанії здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Компанії проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

➤ амортизація основних засобів, нематеріальних активів та інвестиційної нерухомості ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань;

➤ Компанія є об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження дій податкових органів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Компанія проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої не вважалось ймовірним.

## 7.3 Події після звітної дати.

Після завершення звітного періоду та до дати складання цього звіту значні події, що могли б вплинути на результати цієї фінансової звітності, окрім військових дій в Україні не відбувались.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Тим не менш, остаточний результат цих подій на даний момент не може бути визначений, і відповідні коригування фінансової звітності внаслідок цих невизначеностей можуть бути зроблені в наступному звітному періоді. На даний момент Товариство розглядає, наскільки суттєво подія впливає на балансову вартість активів, зобов'язань та його бізнес. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

**Голова правління –  
генеральний директор**

**С. Г. Калапа**

**Головний бухгалтер**

**Н. В. Андрєєва**

24 березня 2023 року