

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Звіт керівництва

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	7
Звіт про фінансовий стан.....	8
Звіт про зміни у капіталі.....	9
Звіт про рух грошових коштів.....	10

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	12
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основні.....	12
3. Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді.....	14
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	23
5. Виручка та інші доходи.....	41
6. Витрати.....	41
7. Основні засоби.....	42
8. Нематеріальні активи.....	42
9. Незавершені капітальні інвестиції.....	43
10. Запаси.....	43
11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	44
12. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	44
13. Випущений капітал і резерви.....	44
14. Кредити та позики.....	45
15. Забезпечення.....	47
16. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	47
17. Виплати працівникам.....	47
18. Операції з пов'язаними сторонами.....	46
19. Управління ризиками.....	48
20. Події після звітної дати.....	48

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Ця фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР» (далі – «Товариство») за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Товариства несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Ця фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2021 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Товариства підготувало фінансова звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск _____ 2022 року.

Компанія ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ", яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Корсунський Сергій Володимирович

Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»

м. Київ, Україна

« _____ » _____ року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР» (далі – «Товариство») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР» є виробництво труб, порожнистих профілів і фітингів зі сталі.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Товариства, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 4-20 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Товариства викладена на сторінці 7 даної фінансової звітності. Керівництвом у 2019-2021 рр. не приймалось рішення щодо виплати дивідендів.

Випущений капітал

Інформація щодо структури випущеного капіталу Товариства розкрита у Примітці 13 до цієї фінансової звітності.

Керівництво Товариства

Стратегічне управління діяльністю Товариством здійснюють кінцеві бенефіціарні власники. Оперативне управління здійснюють професіональні залучені менеджери.

Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні військового стану.

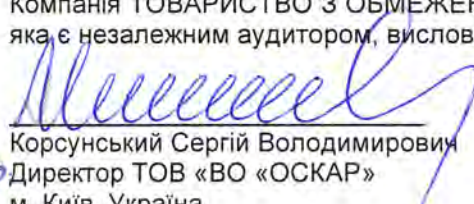
Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Незалежний аудитор

Компанія ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ", яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.


Корсунський Сергій Володимирович
Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»
м. Київ, Україна

«_____» _____ 2022 року



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р. №142/7

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР»

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР», код за ЄДРПОУ 35495711, адреса Товариства: Україна, 49044, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, БУЛЬВАР КАТЕРИНОСЛАВСЬКИЙ, будинок 2, що складається з: зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР» на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Згідно інформації зазначеної у Примітці 20 управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР» було проведено аналіз

чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0343 Рішення АПУ №266/4 від 04.04.2013 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 22/02-4Л від 27 травня 2022 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 27 травня 2022 року по 08 липня 2022 року

Ключовий партнер з аудиту м.п.  І.В. Платонова (сертифікат №000880 від 25.03.1996 р)

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 08 липня 2022 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
Виручка	5	806 861	676 732	481 460
Собівартість продажу	6	(685 225)	(569 332)	(376 162)
Валовий прибуток (збиток)		121 636	107 400	105 298
Інші доходи	5	20 992	46 781	24 435
Адміністративні витрати	6	(21 634)	(23 543)	(24 376)
Витрати на збут	6	(26 472)	(23 589)	(17 779)
Інші витрати	6	(26 297)	(36 366)	(19 537)
Фінансові доходи	5	150	181	386
Фінансові витрати	6	(44 005)	(52 307)	(57 381)
Прибуток (збиток) до оподаткування		24 370	18 557	11 046
Витрати з податку на прибуток		(5 479)	(2 534)	(2 000)
Прибуток (збиток) від діяльності, що продовжується		18 891	16 023	9 046
Прибуток (збиток) за рік		18 891	16 023	9 046



В.о. Корсунський Сергій Володимирович
 Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»
 м. Київ, Україна
 «_____» _____ 2022 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 на 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

	Примітки	31.12.21	31.12.20	31.12.19
АКТИВИ				
Непоточні активи				
Основні засоби	7	143 023	130 920	86 884
Нематеріальні активи	8	699	852	-
Незавершені капітальні інвестиції	9	8 313	6 904	33 029
Відстрочені податкові активи		301	212	52
Разом непоточні активи		152 336	138 888	119 965
Поточні активи				
Запаси	10	636 881	540 775	473 331
Торговельна дебіторська заборгованість	11	120 465	139 214	140 379
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	684	20 301	9 468
Аванси видані	11	13 318	17 152	29 546
Дебіторська заборгованість за податками	11	51 058	49 555	43 990
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	13 095	4 079	310
Інші поточні активи		1 788	1 583	2 834
Разом поточні активи		837 289	772 659	699 858
РАЗОМ АКТИВИ		989 625	911 547	819 823
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал та резерви				
Випущений капітал	13	214 620	214 620	244 000
Нерозподілений прибуток (збиток)		50 251	31 769	16 476
Неоплачений капітал		-	-	(34 380)
Разом власний капітал		264 871	246 389	226 096
Непоточні зобов'язання				
Довгострокові позики	14	322 975	312 975	312 975
Разом непоточні зобов'язання		322 975	312 975	312 975
Поточні зобов'язання				
Векселі видані		69 300	69 300	-
Забезпечення	15	9 088	7 372	6 255
Торговельна кредиторська заборгованість	16	135 436	131 580	98 243
Аванси отримані	16	3 680	2 448	1 803
Поточні податки до сплати	16	1 581	1 465	1 515
Інші зобов'язання	16	182 694	140 018	172 936
Разом поточні зобов'язання		401 779	352 183	280 752
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		989 625	911 547	819 823



Корсунський Сергій Володимирович

Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»

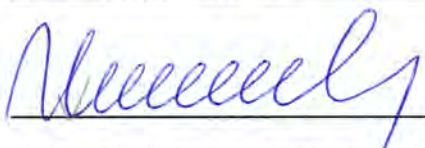
м. Київ, Україна

«_____» _____ 2022 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резерв переоцінки	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
Залишок на 31.12.18	27 000	-	-	7 664	-	34 664
Зміни у випущеному капіталі	217 000	-	-	-	(217 000)	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	182 620	182 620
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	9 046	-	9 046
Дивіденди	-	-	-	-	-	-
Ефект від перерахунку в валюту представлення	-	-	-	-	-	-
Резерв переоцінки	-	-	-	(234)	-	(234)
Разом змін у власному капіталі	217 000	-	-	8 812	(34 380)	191 432
Залишок на 31.12.19	244 000	-	-	16 476	(34 380)	226 096
Зміни у випущеному капіталі	(29 380)	-	-	-	29 380	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	5 000	5 000
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	16 023	-	16 023
Дивіденди	-	-	-	-	-	-
Ефект від перерахунку в валюту представлення	-	-	-	-	-	-
Резерв переоцінки	-	-	-	(730)	-	(730)
Інший сукупний прибуток за рік	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	(29 380)	-	-	15 293	34 380	20 293
Залишок на 31.12.20	214 620	-	-	31 769	-	246 389



Bo. Корсунський Сергій Володимирович
 Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»
 м. Київ, Україна
 « _____ » _____ 2022 року

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

	Випущений капітал	Резерв з перерахунку у валюту представлення	Резерв переоцінки	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Загальний капітал
Залишок на 31.12.19	244 000	-	-	16 476	(34 380)	226 096
Зміни у випущеному капіталі	(29 380)	-	-	-	29 380	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	5 000	5 000
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	16 023	-	16 023
Дивіденди	-	-	-	-	-	-
Ефект від перерахунку в валюту представлення	-	-	-	-	-	-
Резерв переоцінки	-	-	-	(730)	-	(730)
Інший сукупний прибуток за рік	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	(29 380)	-	-	15 293	34 380	20 293
Залишок на 31.12.20	214 620	-	-	31 769	-	246 389
Зміни у випущеному капіталі	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	-
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	18 891	-	18 891
Дивіденди	-	-	-	-	-	-
Ефект від перерахунку в валюту представлення	-	-	-	-	-	-
Резерв переоцінки	-	-	-	(409)	-	(409)
Інший сукупний прибуток за рік	-	-	-	-	-	-
Разом змін у власному капіталі	-	-	-	18 482	-	18 482
Залишок на 31.12.21	214 620	-	-	50 251	-	264 871



Во Корсунський Сергій Володимирович
 Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»
 м. Київ, Україна
 « _____ » _____ 2022 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт послуг)	813 425	750 230	390 268
Повернення податків і зборів	112 446	91 647	51 164
Надходження авансів від покупців і замовників	34 023	32 946	41 499
Надходження від повернення авансів	1 345	1 795	217
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	318	501	-
Інші надходження	8 618	5 229	2 199
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	(633 347)	(355 754)	(178 189)
Праці	(97 659)	(85 508)	(79 324)
Відрахування на соціальні заходи	(27 550)	(23 911)	(22 002)
Зобов'язань з податків і зборів	(32 170)	(28 190)	(24 614)
Витрачання на оплату авансів	(160 381)	(274 056)	(374 042)
Витрачання на повернення авансів	(13 617)	(20 852)	(57 391)
Інші витрачання	(69 821)	(50 781)	(48 604)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(64 370)	43 296	(298 819)
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-	-
Надходження від відсотків	150	181	386
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	-	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	-	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	150	181	386
Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу	-	5 000	182 620
(Сплачені дивіденди)	-	-	-
Отримані позики	427 368	242 838	365 420
(Погашення позик)	(358 857)	(288 387)	(255 781)
Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності	68 511	(40 549)	292 259
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів	4 291	2 928	(6 174)
Залишок грошових коштів на початок року	4 079	310	4 079
Ефект від перерахунку у валюту представлення	4 725	841	2 405
Залишок грошових коштів на кінець року	13 095	4 079	310



 Корсунський Сергій Володимирович
 Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»
 м. Київ, Україна

« _____ » _____ 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «ОСКАР»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ВО «ОСКАР»
Код ЄДРПОУ	35495711
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Дата державної реєстрації	29.10.2007 рік
Види діяльності	Код КВЕД 24.20 Виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі (основний) Код КВЕД 46.15 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами Код КВЕД 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля Код КВЕД 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна Код КВЕД 43.21 Електромонтажні роботи Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування Код КВЕД 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії
Юридична адреса	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, БУЛЬВАР КАТЕРИНОСЛАВСЬКИЙ, будинок 2
Фактична адреса	Україна, 49044, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, БУЛЬВАР КАТЕРИНОСЛАВСЬКИЙ, будинок 2
Відокремлені підрозділи	Відокремленні підрозділи у Товариства - відсутні
Офіційна сторінка в інтернеті	https://www.oscar-tube.com.ua/ua/
Адреса електронної пошти	office@oscar-tube.com.ua
Директор	Корсунський Сергій Володимирович
Головний бухгалтер	Ардатий Юлія Анатоліївна
Період, який охоплено фінансовою звітністю	2021 рік

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, прибуток Товариства склав 18 891 тис грн, а за результатами 2020 року – 16 023 тис грн.

У 2021 році у світі та Україні відбулася низка потрясінь: швидке розгортання пандемії, карантинні обмеження, глибокі кризові явища та масштабні заходи фіскального та монетарного стимулювання у відповідь. На відміну від попередніх криз, економіка у 2021 році продемонструвала достатню стійкість до кризових явищ. Промисловість завершила 2021 рік спадом виробництва на 5,2%, роздрібний товарообіг у 2021 році збільшився на 8,4%, дорожнє будівництво забезпечило зростання будівельної галузі на 4%. Український експорт у 2021 році продемонстрував достатню стійкість до кризових явищ. Це стало наслідком низки зовнішніх та внутрішніх факторів. Зокрема, в структурі експорту в останні роки

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

збільшилася частка продовольчих товарів, попит на які є стійким навіть під час кризи. За даними Національного банку України за 2021 рік золотовалютні резерви України збільшено на 3,8 млрд. доларів (15%). Обсяг депозитів в українських банках зріс більш як на 200 млрд. грн, залишки на валютних рахунках клієнтів зросли на 150 млн. доларів.

Для поживлення кредитування та підтримки економічного відновлення НБУ зберігав стимулюючу монетарну політику та застосовував нові інструменти, зокрема довгострокове рефінансування, процентні свопи, активно співпрацював з банками над удосконаленням корпоративного управління. У результаті в 2021 році, за винятком періоду жорсткого карантину, банки нарощували гривневе кредитування. Проте за даними грошово-кредитної статистики НБУ у 2021 році, другий рік поспіль залишки за банківськими кредитами знижувалися.

Посилення карантинних обмежень в 2021 році стримало економічну активність, проте його вплив на траєкторію відновлення був незначним через відносну слабкість обмежень і порівняно невисоку значущість січня в контексті внутрішнього попиту. За прогнозами Національного банку України основним драйвером росту ВВП на рівні 4% у 2021—2022 рр. залишатиметься приватне споживання, інфляція у 2021 році становитиме 6,5%, а в 2022 році – 5%. Очікується також подальше поліпшення ситуації на ринку праці. Рівень безробіття після стрибка майже до 10% у II кварталі 2022 року поступово повертатиметься до нейтрального рівня. Доходи українців після нетривалої паузи на етапі жорсткого карантину відновили зростання.

11 березня 2020 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я було оголошено пандемію міжнародного масштабу. Заходи, прийняті для обмеження поширення Covid-19, мали істотний вплив на економіку, ринки та бізнес, спричиняючи значну нестабільність та невизначеність, карантинні обмеження діяли протягом 2021 року.

Компанія вживала заходи, відповідно до законодавства України, які були направлені на збереження здоров'я своїх співробітників і запобігання зараженню в своїх адміністративних приміщеннях, створення віддалених робочих місць, ретельне прибирання робочих місць, видача засобів індивідуального захисту, тестування при підозрі на захворювання і вимір температури тіла.

Пандемія COVID-19 не спричинила значного впливу на бізнес– середовище діяльності Товариства, його показники діяльності та фінансовий стан.

Прийняті зміни в законодавстві України у зв'язку із пандемією Covid-19 щодо операційного середовища та фінансового звітування, суттєво не вплинули на діяльність Компанії. Компанія, у зв'язку з Covid-19, не отримувала державної допомоги, субсидій та інших компенсаційних виплат і не здійснювала нових операцій у зв'язку з пандемією.

Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки. Тому економічне середовище, в якому Компанія проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства.

Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу була фактично паралізована через різноманітні обставини.

Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій. Без економічної активності неможливе повноцінне функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Цілком зрозуміло, що в таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки.

Також варто пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань.

Торгово-промислова палата України видала офіційний лист-підтвердження настання форс-мажорних обставин у зв'язку з початком війни з російською Федерацією.

Внаслідок вторгнення росії, очікується, що у 2022 році економічні показники України скоротяться на 25%. Але якщо конфлікт затягнеться, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливій інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 20-25% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій.

Але з огляду на досвід інших країн, які постраждали від війни, в організації вважають, що перспективи можуть погіршитися, якщо конфлікт затягнеться. У такому разі падіння економіки може бути в діапазоні 30–35%. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП.

При оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітної періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації. Після оновлення прогнозів управлінським персоналом було оцінено, подальше виконання фінансових ковенантів, передбачених в кредитних договорах компанії.

Управлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Керівництво Товариства застосовує стратегію щодо мінімізації впливу ризиків та переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Товариства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ У ЗВІТНОМУ ПЕРІОДІ

У поточному році Товариство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2019 та пізніше.

Нові та переглянуті стандарти

Нижче наведені нові стандарти та зміни до стандартів, які були випущені але не набули чинності на дату фінансової звітності. Компанія має намір застосовувати нові та переглянуті стандарти тоді, коли вони набудуть чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Станом на 31.12.2021 були опубліковані, але не набули чинності наступні МСФЗ та Інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прями витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою	1 січня 2022 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.		
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше	1 січня 2022 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що	Відсутня, оскільки стосується	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.	лише прикладу	
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим 	01 січня 2023 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</p> <ul style="list-style-type: none"> роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,</p> <p>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої	1 січня 2023 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>		
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки 	1 січня 2023 року	Дозволено

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<ul style="list-style-type: none"> Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
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 тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

На дату затвердження даної фінансової звітності Товариство достроково не застосовувало стандарти, тлумачення та зміни до стандартів, які були випущені, але не набрали чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

На даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які ще не набрали чинності, на свою діяльність. Очікується, що норми вищевказаних стандартів та інтерпретацій не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства або їх вплив буде несуттєвим.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність. На сьогодні Товариство не планує дострокове застосування перелічених стандартів та тлумачень.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**4.1 Перехід на МСФЗ**

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2021 рік. З цією метою суб'єкт господарювання підготував вступний баланс станом на 01.01.2020 (дата переходу на МСФЗ) у відповідності з МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», Товариство оцінило об'єкти основних засобів на дату переходу на МСФЗ (IFRS) за їх справедливою вартістю та використала цю справедливу вартість в якості умовної первісної вартості на дату 01.01.2020 р. Оцінка за справедливою вартістю на дату переходу була застосована до об'єктів нерухомості на підставі даних експертної оцінки. Відносно обладнання та інших основних засобів інформації про справедливу вартість на дату переходу не було, до них застосована оцінка за первісною вартістю з урахуванням зносу. Трансформаційні коригування на дату переходу проведені відносно: операцій з дооцінки рухомого та нерухомого майна до справедливої вартості.

4.2 Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія вперше застосувала МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

4.3 Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Визнання є процесом включення до балансу або до звіту про прибутки та збитки статті, яка відповідає визначенню елемента та відповідає критеріям визнання елемента. Критеріями для визнання статті є:

а) ймовірність надходження до суб'єкта господарювання або вибуття з нього будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею;

б) стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Визнання передбачає словесний опис статті та грошову суму із включенням цієї суми до підсумків балансу та звіту про прибутки та збитки. Статті, які відповідають критеріям визнання, мають відображатися у балансі та звіті про прибутки та збитки. Невизнання таких статей не може бути виправлене шляхом розкриття застосованих облікових політик або за допомогою приміток чи пояснювального матеріалу.

Концепція ймовірності використовується в критеріях визнання і належить до ступеня невизначеності щодо надходження або вибуття майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі статтею. Ця концепція відповідає невизначеності, що характеризує середовище. Оцінка ступеня невизначеності стосовно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

отримання майбутніх економічних вигід робиться на основі свідчення, яке є наявним на момент складання фінансових звітів.

4.4 Основа (основи) оцінки, які застосовуються при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність готується на основі історичної собівартості, за винятком:

- оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість була використана як доцільна собівартість;

- оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.5 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступень округлення

Валютою подання фінансової звітності та валютою основного економічного середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність (функціональною валютою) є українська гривня. Якщо не вказано іншого, тоді цифри у фінансовій звітності наводяться у тисячах гривень.

4.6 Облікові політики щодо активів, зобов'язань та капіталу**4.6.1. Формування та зміни облікових політик**

4.6.1.1. Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства була розроблена у відповідності до вимог норм Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При формуванні норм облікової політики Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

4.6.1.2. Товариство може змінити облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або
б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Не вважається змінами в облікових політиках:

а) застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше; та

б) застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

Зміна в обліковій оцінці - це коригування балансової вартості активу або зобов'язання чи суми періодичного споживання активу, яке є результатом оцінки теперішнього статусу активів та зобов'язань та пов'язаних з ними очікуваних майбутніх вигід та зобов'язань. Зміни в облікових оцінках є наслідком нової інформації або нових розробок та, відповідно, не є виправленням помилок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

4.6.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів**4.6.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив - це будь-який актив, що є:

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
 - отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
 - обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
- г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або
 - похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

- а) контрактним зобов'язанням:
 - надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або
 - обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або
- б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:
 - непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або
 - похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу Товариства.

Інструмент капіталу - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні/короткострокові (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

4.6.2.2. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості, що є суттєвою за рівнем суттєвості прийнятим до пакету фінансової звітності, здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Якщо дебіторська заборгованість не була погашена на протязі 3-х років, тоді резерв на покриття збитків має бути 100% від такої дебіторської заборгованості.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

4.6.2.3. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

4.6.2.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

4.6.2.5. Зобов'язання, кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективною ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективною ставки відсотка.

4.6.2.6. Застосування методу ефективного відсотка

Метод ефективного відсотка - це метод обчислення амортизованою собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період.

Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Обчислюючи ефективну ставку відсотка, Товариство має попередньо оцінити грошові потоки, враховуючи всі умови контракту про фінансовий інструмент (наприклад, аванси, опціони "кол" та подібні опціони), але не має розглядати майбутні збитки від кредитів.

Обчислення включає всі гонорари та додаткові комісійні збори, сплачені або отримані сторонами контракту, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати на операції та всі інші премії чи дисконти.

У тих випадках коли неможливо достовірно оцінити грошові потоки або очікуваний строк дії фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів), Товариству слід використовувати контрактні грошові потоки за весь контрактний строк фінансового інструмента (або групи фінансових інструментів).

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу.

Для визначення переважної ринкової ставки (справедливої процентної ставки або номінальної ставки відсотка) враховується усереднений показник процентних ставок за попередні 12-ть місяців, наведених на офіційному сайті Національного банку України у розділі «Грошово-кредитна та фінансова статистика»¹.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

4.6.2.7. Згортання 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.

4.6.2.8. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.6.3. Облікові політики щодо основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

¹ - посилання на офіційний сайт НБУ:

https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=27843415&cat_id=44578#1

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Основні засоби вартістю до **20000 грн.** визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами, вартість яких вважається несуттєвою статтею та визнається у складі поточних витрат періоду на центрах обліку витрат у відповідності з призначенням їх використання.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за моделлю обліку за їх собівартістю, тобто за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці подальші витрати визнаються в прибутку чи збитку періоду, коли вони були понесені, за винятком випадків, якщо такі подальші витрати мають бути визнані у складі балансової вартості поліпшеного об'єкта основних засобів (капіталізовані), тобто коли задовольняють критеріям визнання активу:

- якщо такі подальші витрати призводять до збільшення майбутніх економічних вигід; та
- вартість таких витрат може бути достовірно визначена.

Висновки щодо відповідності критеріям визнання активу наводяться у актах типової форми ОЗ або у інших первинних (розрахункових) документах, складених за результатами понесення таких подальших витрат.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, слід амортизувати окремо.

Товариством для нарахування амортизації основних засобів застосовуються:

- прямолінійний метод для всіх об'єктів основних засобів переданих в оренду;
- метод зменшення залишку для всіх об'єктів основних засобів, крім тих, до яких не застосовується прямолінійний метод.

Амортизація основних засобів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості та на протязі строку, який встановлюється розпорядчими документами чи у акті введення в експлуатацію типової форми ОЗ.

Амортизаційні відрахування за кожен період слід визнавати у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Для обліку основних засобів використовуються наступні групи та мінімальні строки корисного використання в розрізі груп та ліквідаційна вартість.

Групи	Мінімальний строк корисного використання, років	Ліквідаційна вартість, грн.
група 1 - земельні ділянки	-	-
група 3 – будівлі	20	5000
Споруди	15	5000
передавальні пристрої	10	5000
група 4 - машини та обладнання	5	Якщо вартість зарахування на баланс більшу 10 тис.грн., то ліквідаційна становить

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

		500 грн., для інших 1 грн.
3 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 рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2	Якщо вартість зарахування на баланс більшу 10 тис.грн., то ліквідаційна становить 500 грн., для інших 1 грн.
група 5 - транспортні засоби	5	1000
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4	1
група 9 - інші основні засоби	12	1

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

При переоцінці основних засобів будь-яку суму накопиченої амортизації на дату переоцінки зазвичай розглядають за допомогою «методу зменшення амортизації», тобто коли суму накопиченої амортизації виключають з валової балансової вартості активу, а чисту вартість перераховують до переоціненої вартості активу. Цей метод обов'язково застосовується для будівель. Також дозволяється й застосування методу індексів (коефіцієнту переоцінки).

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

4.6.4. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальний актив визнається, якщо виконуються наступні критерії:

- актив є ідентифікований, тобто якщо він:
 - може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Товариства і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Товариство намір зробити це; або
 - виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від Товариства або ж від інших прав та зобов'язань.
- актив є контрольований Товариством у результаті минулих подій;
- від активу очікують надходження майбутніх економічних вигід до Товариства;
- вартість активу можна оцінити достовірно.

Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок; та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

- будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Для оцінки відповідності внутрішньо генерований нематеріального активу критеріям визнання, Товариство класифікує генерування активу на:

- а) етап дослідження; та
- б) етап розробки.

Витрати понесені на етапі дослідження (дослідження внутрішнього проекту) не визнаються у складі нематеріального активу, ці витрати слід визнавати як витрати у періоді їхнього понесення.

Витрати понесені на етапі розробки (розробки внутрішнього проекту), слід визнавати у складі нематеріального активу, якщо і тільки якщо Товариство може довести все, що зазначено нижче:

- технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- майбутній нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди;
- наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні своєю сутністю об'єкти не визнаються як нематеріальні активи.

До компонентів собівартості внутрішньо генерованого нематеріального активу не входять:

- видатки на продаж, адміністративні та інші загальні накладні видатки, якщо їх не можна прямо віднести до підготовки активу для використання;
- ідентифіковані недоліки та початкові операційні збитки, що їх зазнають до того, як актив досягне запланованої ефективності; та
- видатки на навчання працівників експлуатувати актив.

Після визнання нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосування прямолінійного методу.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль, за винятком випадків, коли:

- існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- є активний ринок для такого активу та: ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Термін корисного використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо в момент його придатності для використання у наказі чи іншому розпорядчому документі.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Для обліку нематеріальних активів використовуються наступні групи та мінімальні строки корисного використання в розрізі груп.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Групи	Мінімальний строк корисного використання, років
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 правовстановлюючого документа
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше 2 та більш 10 років.

Якщо строк корисного використання нематеріального активу не може бути встановлений, тоді амортизація не нараховується, але щороку виконуються процедури тестування активу на ознаки його знецінення (зменшення корисності).

4.6.5. Облікові політики щодо зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

В кінці кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо хоча б одна з таких ознак існує, Товариству слід оцінити суму очікуваного відшкодування такого активу.

Балансову вартість активу слід зменшувати до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Збиток від зменшення корисності слід негайно визнавати в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом (наприклад, відповідно до моделі переоцінки, наведеної в МСБО 16). Будь-який збиток від зменшення корисності переоціненого активу слід визнавати як зменшення резерву з переоцінки (додаткового капіталу) за цим іншим стандартом.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу слід коригувати в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо вона є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, слід сторнувати, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності.

Якщо це так, то балансову вартість активу слід збільшити до суми його очікуваного відшкодування. Таке збільшення є сторнуванням збитку від зменшення корисності. При цьому збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнавали для активу в попередні роки.

4.6.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

- є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю,

- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Якщо окремо не можна продати таку частку, тоді ця нерухомість є інвестиційною, тільки якщо площа в оренді перевищує **50% її загальної площі**.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

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.

4.6.7. Облікові політики щодо непоточних (необоротних) активів, утримуваних для продажу

Непоточний актив – це актив, що не відповідає визначенню поточного активу.

Поточний актив - це актив, який відповідає будь-якому з таких критеріїв:

а) за очікуванням, буде реалізований або призначений для продажу чи споживання в нормальному операційному циклі Товариства;

б) утримується в основному з метою продажу;

в) за очікуванням, буде реалізований протягом дванадцяти місяців після звітного періоду, або

г) є грошовими коштами чи еквівалентом грошових коштів (як визначено в МСБО 7), якщо його обмін або використання для погашення зобов'язання не є обмеженим принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Товариство класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним.

Товариство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Товариство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу.

На дату складання фінансової звітності непоточні активи (або ліквідаційна група) тестується на знецінення та признається по найменшій з вартостей окремими рядками у Звіті про фінансовий стан Товариства.

Товариство оцінює непоточний актив, який більше не класифікується як утримуваний для продажу (або більше не входить до ліквідаційної групи, класифікованої як утримувана для продажу), за нижчою з оцінок:

- балансової вартості активу (або ліквідаційної групи) до того, як він (або ліквідаційна група) був класифікований як утримуваний для продажу, скоригованої з огляду на амортизацію або переоцінку, які були б визнані, якби актив (або ліквідаційна група) не був би класифікований як такий, що утримується для продажу, або

- суми очікуваного відшкодування на дату подальшого рішення щодо відмови від продажу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)**4.6.8. Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів.

Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань.

Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Якщо немає обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство, як орендар, отримає право власності наприкінці строку оренди, актив повністю амортизується протягом коротшого з двох строків: строку оренди або строку корисної експлуатації.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати згідно з іншими визначеними нормами цієї облікової політики.

4.6.9. Облікові політики щодо запасів та витрат

Запаси - це активи, які:

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

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

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

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

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

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітної місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Сума транспортно-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули, з відображенням її на тих самих рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітної місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць.

Виробнича собівартість продукції (витрати на переробку) охоплює витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, та включає:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі (зміни виробничі накладні);
- постійні розподілені загальновиробничі витрати (постійні виробничі накладні).

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нормальна потужність - це очікуваний рівень виробництва, якого можна досягти в середньому протягом кількох періодів або сезонів за звичайних обставин, якщо взяти до уваги зменшення потужності, що виникає в результаті запланованого обслуговування виробництва.

Розрахунок нормальної потужності здійснюється щомісячно або, щонайменше, раз на рік, в рамках функції планування діяльності та затверджується керівником Товариства. По закінченні звітної періоду відділом техніко-економічного аналізу складається довідка про фактичну виробничу потужність (відсоток виконання плану виробництва) в натуральних показниках та передається у бухгалтерську службу Товариства для врахування затвердженого показника нормальної потужності у розрахунку розподілу постійних накладних витрат між:

- витратами виробничою собівартістю (дебет рахунку 23 з кредиту рахунку 91), показник розраховується пропорційно використаній нормальній потужності, та
- витратами періоду (дебет рахунку 90 з кредитом рахунку 91), показник розраховується пропорційно не використаній нормальній потужності та визнається витратами того періоду, в якому вони понесені.

Оформлення такого розподілу здійснюється щомісяця довідкою бухгалтерії.

Якщо в деяких звітних періодах окремі об'єкти основних засобів зовсім не використовувалися у виробництві, тоді їх амортизація, ремонт та інші подібні витрати відображаються у витратах періоду в повній обсязі, тобто без задіяння вищезазначеного механізму пропорційного розподілу.

Розподіл постійних загальновиробничих витрат не здійснюється, якщо недозавантаженість потужностей складає в межах 10%. В цьому випадку нормальна потужність вважається задіяною, а постійні загальновиробничі витрати формують витрати виробничої собівартості.

Вищезазначений порядок врахування нормальної потужності забезпечує те, що сума постійних накладних витрат, розподілених на кожну одиницю виробництва, та не зростає внаслідок низького рівня виробництва або простоїв.

Змінні виробничі накладні витрати (крім вартість використаних друкарських форм (валів) строком служби менш ніж один рік) та постійні розподілені виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на основі раціональної та послідовної бази розподілу, тобто для Товариства це - на базі вартості прямих матеріальних витрат (за статтею «Сировина і матеріали») або заробітної плати основних працівників, що включається до виробничої собівартості.

Вартість використаних друкарських форм (валів) строком служби менш ніж один рік для Товариства є суттєвою у періодах формування виробничої собівартості. Тому, у відповідності до вимог застосованої Концептуальної основи достовірного подання, та для забезпечення достовірного перенесення характеру спожитих майбутніх економічних вигід втілених у використанні друкарських форм (валів) на виробничу собівартість продукції, Товариством вартість таких друкарських форм (валів) переданих у експлуатацію визнається змінними виробничими накладними витратами які розподіляються відповідно до норм, що розраховуються на основі планових показників вартості друкарських форм та обсягу виробництва.

При цьому на виробничу собівартість переноситься частка змінних накладних витрат, що розрахована відповідно до норм. Частка нерозподілених між місяцями використання змінних накладних витрат, до

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

часу їх подальшого використання, не повинна обліковуватися у вартості готової продукції. Допускається організувати облік нерозподіленої їх вартості на балансових рахунках: «Незавершене виробництво» чи «Витрат майбутніх періодів».

Прикладами витрат, які не включаються у собівартість запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

а) адміністративні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан, наприклад:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;

б) витрати на продаж та витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва, наприклад:

- витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;
- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;
- витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг;

в) інші операційні витрати, наприклад:

- витрати на дослідження та розробки;
- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- втрати від знецінення запасів;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

- нестачі й втрати від псування цінностей та понаднормові відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати на утримання об'єктів соціально-культурного призначення.

Товариство застосовує наступні формули собівартості запасів (методи оцінки вибуття запасів):

- при відпуску у виробництво, продаж та іншому вибутті сировини та матеріалів, основного виду готової продукції застосовується формула розрахунку собівартості "перше надходження - перший видаток" (ФІФО);
- при відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті будівельних матеріалів, запасних частин, палива, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших запасів застосовується конкретна ідентифікація собівартості запасів, тобто це коли конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестают відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.6.10. Облікові політики щодо доходів

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, за методом огляду виконаної роботи, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

4.6.11. Облікові політики щодо витрат за позиками та кваліфікаційних активів

Витрати на позики - витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку із запозиченням коштів.

Кваліфікований актив - це актив, який обов'язково потребує суттєвого періоду для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації. Суттєвим періодом вважається період що перевищує три місяці.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу. Товариство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, слід визначати шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат на позики стосовно всіх непогашених позик Товариства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Сума витрат на позики, капіталізована Товариством протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесених протягом цього періоду.

Товариство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості кваліфікованого активу у дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли Товариство вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) він поніс витрати, пов'язані з активом;
- б) він поніс витрати на позики;
- в) він веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Товариство призупиняє капіталізувати витрати на позики протягом тривалих періодів, у яких він призупиняє активну розробку кваліфікованого активу. Тривалим періодом вважається період що перевищує **три місяці**.

Проте Товариство не призупиняє капіталізацію витрат на позики протягом періоду, коли він веде значну технічну та адміністративну роботу та у разі тимчасової затримки частини процесу, необхідної для підготовки активу до його передбаченого використання або реалізації.

Товариство припиняє капіталізувати витрати на позики, якщо по суті, вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена.

4.6.12. Облікові політики щодо забезпечень, умовних зобов'язань та умовних активів

Забезпечення - зобов'язання з невизначеним строком або сумою.

Умовне зобов'язання - це:

- а) 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, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або
- б) існує зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:
 - немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
 - суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Умовний актив - можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання.

Забезпечення слід визнавати, якщо:

- а) суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат:

- виплату відпусток працівника;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Залишок забезпечення на виплату відпусток працівникам, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець кварталів та звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Сума забезпечення на виплату відпусток на кінець кожного місяця у середині кварталу визначається 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.

Товариством не визнаються у фінансовій звітності умовні зобов'язання та умовні активи, при цьому:

- інформація про умовне зобов'язання розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою;

- інформація про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4.6.13. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання розраховуються щоквартально на дату проміжної фінансової звітності та щороку на дату річної фінансової звітності.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

4.6.14. Облікові політики щодо інших активів, зобов'язань та капіталу**Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

При виконання розрахунків по пенсійним планам з встановленими виплатами кваліфікований актуарій для здійснення актуарних припущень (розрахунків) залучається з періодичністю раз на рік.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ДОПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва визначення оцінок та припущень, що впливають на суму активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, сум доходів, видатків та визнання договірних зобов'язань.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

5. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ

Структура виручки від діяльності Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
5.1 Виручка			
Виручка від реалізації товарів, робіт, послуг	806 861	676 732	481 460
Разом:	806 861	676 732	481 460

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
5.2 Інші доходи			
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	731	1 101	571
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	3 156	45
Дохід від операційної курсової різниці	18 995	39 994	22 267
Одержані штрафи, пені, неустойки	318	864	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	179	1 509	1 498
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	28	149	51
Інші доходи	741	8	3
Разом:	20 992	46 781	24 435

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
5.3 Фінансові доходи			
Отримані відсотки на залишок грошових коштів	150	181	386
Разом:	150	181	386

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Товариства:

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг			
Собівартість продажу товарів, робіт, послуг	(685 225)	(569 332)	(376 162)
Разом:	(685 225)	(569 332)	(376 162)

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.2 Адміністративні витрати			
Послуги	(4 923)	(3 526)	(3 362)
Заробітна плата	(13 098)	(13 553)	(15 675)
Матеріали	(25)	(1 198)	(1 534)
Соціальне страхування	(2 488)	(4 208)	(3 299)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Амортизація	(1 100)	(1 058)	(506)
Разом:	(21 634)	(23 543)	(24 376)

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.3 Витрати на збут			
Транспортні послуги	(14 006)	(12 381)	(8 528)
Заробітна плата	(4 040)	(4 187)	(4 426)
Амортизація	(273)	(78)	(62)
Соціальне страхування	(815)	(865)	(911)
Матеріали, упаковка	(6 887)	(4 754)	(3 265)
Інші послуги	(178)	(399)	(548)
Маркетингові послуги та послуги з просування товарів	(273)	(925)	(39)
Разом:	(26 472)	(23 589)	(17 779)

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.4 Інші витрати			
Від'ємне значення курсових різниць	(23 764)	(33 863)	(14 902)
Сумнівні та безнадійні борги	(1 413)	(827)	(529)
Благодійний внесок	(8)	(15)	(15)
Страхування	(527)	(535)	(522)
Податки	(412)	-	-
Амортизація	(4)	(348)	-
Інші витрати	(169)	(778)	(3 569)
Разом:	(26 297)	(36 366)	(19 537)

	Рік, що закінчився 31.12.21	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.5 Фінансові витрати			
Проценти за договорами позики	(44 005)	(52 307)	(57 381)
Разом:	(44 005)	(52 307)	(57 381)

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
7.1 Основні засоби			
Первісна вартість	257 306	223 424	158 527
Накопичена амортизація	114 283	(92 504)	(71 643)
Чиста балансова вартість	143 023	130 920	86 884

8. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
8.1 Нематеріальні активи			
Первісна вартість	1 023	1 023	-
Накопичена амортизація	(324)	(171)	-
Чиста балансова вартість	699	852	-
Авторське право та суміжні з ним права	699	852	-
Чиста балансова вартість	699	852	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Рух нематеріальних активів показано у наступній таблиці:

8.2 Рух нематеріальних активів	Авторське право та суміжні з ним права
Станом на 31.12.19	
Первісна вартість	-
Накопичена амортизація	-
Чиста балансова вартість	-
Надходження (первісна вартість)	1 023
Ефект від перерахунку у валюту представлення (амортизація)	-
Амортизація	(171)
Станом на 31.12.20	
Первісна вартість	1 023
Накопичена амортизація	(171)
Чиста балансова вартість	852
Надходження (первісна вартість)	-
Ефект від перерахунку у валюту представлення (первісна вартість)	-
Ефект переоцінки(знос)	-
Амортизація	(153)
Станом на 31.12.21	
Первісна вартість	1 023
Накопичена амортизація	(324)
Чиста балансова вартість	699

Товариство враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Витрати на амортизаційні відрахування відображені у складі адміністративних витрат Товариства. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 рр. на балансі Товариства немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Товариства не було. На дату балансу Товариства здійснила внутрішній аналіз на предмет зменшення корисності нематеріальних активів і визначила, що сума очікуваного відшкодування несуттєво відрізняється від їхньої балансової вартості.

9. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ
9.1 Незавершені капітальні інвестиції

	Разом незавершені капітальні інвестиції
На 31.12.2019	33 029
На 31.12.2020	6 904
На 31.12.2021	8 313

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)
10.ЗАПАСИ

10.1 Запаси	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Виробничі запаси	94 227	67 559	82 956
Незавершене виробництво	431 579	472 043	389 183
Готова продукція	54 251	1 134	1 153
Товари	56 824	39	39
Разом:	636 881	540 775	473 331

11. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

11.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Дебіторська заборгованість покупців	121 913	139 247	140 375
За вирахування резерву сумнівних боргів	(1 452)	(40)	-
Разом:	120 461	139 207	140 375

11.2 Резерв сумнівних боргів	31.12.21	31.12.20	31.12.19
На початок періоду	(40)	-	-
Ефект курсових різниць	-	-	-
Відрахування до резерву	(1 412)	(40)	-
На кінець періоду	(1 452)	(40)	-

11.3 Аванси видані	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Аванси видані	13 318	17 152	29 546
Разом:	13 318	17 152	29 546

11.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Дебіторська заборгованість за податками	51 058	49 555	43 990
Інші поточна дебіторська заборгованість	684	20 301	9 468
Разом:	51 742	69 856	53 58

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

12.1 Грошові кошти	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Гроші на банківських рахунках у національній валюті	2 518	198	310
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	10 577	3 881	-
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	-	-	-
Разом:	13 095	4 079	310

13. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

13.1 Випущений капітал	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Випущений капітал	214 620	214 620	244 000
Разом:	214 620	214 620	244 000

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

	Період, що закінчився 31.12.2021
13.2 Розподіл часток	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССТЕТС АКТИВІТІС", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ УЧАСНИКІВ ТА ЗА РАХУНОК ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "АЛЬТУС-КАСКАД"	70%
Погребов Дмитро Вадимович	10%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІТ ДВС"	6,5%
Школьник Сергій Валерійович	3,19%
Школьник Валерій Маркович	2,0%
Черниш Вікторія Веніамінівна	8,31%
	100,00%

14. ДОВГОСТРОКОВІ ПОЗИКИ

14.1 Інші довгострокові позики	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Довгострокові позики	322 975	312 975	312 975
Разом:	322 975	312 975	312 975

14.2 Назва позикодавця	Договір	Валюта позики	31.12.21	31.12.20	31.12.19
	Договір позики №3-АК від 15.09.2011р.				
	Договір позики №36-АК від 27.09.2017р.				
АЛЬТУС АССТЕТС АКТИВІТІС КУА ТОВ	Договір позики №43-АК від 26.12.2018 р.	UAH	322 975	312 975	312 975
	Договір позики №47-АК від 16.05.2019 р.				
	Договір позики №62 -АК від 01.04.2021 р.				
Разом:	-	-	322 975	312 975	312 975

15. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

15.1 Забезпечення	Забезпечення невикористаних відпусток
Станом на 31.12.19	6 255
Нарахування за рік	11 072
Використано протягом року	(9 956)
Станом на 31.12.20	7 371
Нарахування за рік	12 544
Використано протягом року	(10 827)
Станом на 31.12.21	9 088

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

16. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

16.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Торговельна кредиторська заборгованість	135 436	131 580	98 243
Аванси отримані	3 680	2 448	1 803
Векселі видані	69 300	69 300	-
Податки до сплати	1 581	1 465	1 515
Інші зобов'язання	182 694	140 018	172 936
Разом:	401 779	352 183	280 752

17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

17.1 Розрахунки з персоналом	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Заборгованість перед персоналом	6 201	4 901	2 893
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 581	1 247	679
Разом:	7 782	6 148	3 572

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31.12.2021 рік пов'язаними сторонами Товариства є юридичні та фізичні особи, а також члени ключового управлінського персоналу, зокрема:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІС", ЯКЕ ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ УЧАСНИКІВ ТА ЗА РАХУНОК ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "АЛЬТУС-КАСКАД" ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД 33719000 49044, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., МІСТО ДНІПРО, ВУЛИЦЯ ШЕВЧЕНКА, БУДИНОК 53, ПОВЕРХ 4	70,00	150 234 000,00
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІТ ДВС", Код ЄДРПОУ:44152641, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49069, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Січових Стрільців, будинок 94	6,50	13 950 300,00
ШКОЛЬНИК ВАЛЕРІЙ МАРКОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49010, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Армійська, будинок 11А	2,00	4 292 400,00

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

ЧЕРНИШ ВІКТОРІЯ ВЕНІАМІНІВНА , Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Ярославська, будинок 33	8,31	17 834 922,00
ШКОЛЬНИК СЕРГІЙ ВАЛЕРІЙОВИЧ , Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49010, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Армійська, будинок 11А	3,19	6 846 378,00
ПОГРЕБОВ ДМИТРО ВАДИМОВИЧ , Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49010, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Полкова, будинок 1	10,00	21 462 000,00
Всього:	100,00	214 620 000,00

Ключовий управлінський персонал Товариства: Директор – Корсунський Сергій Володимирович (Протокол Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ "ОСКАР" від 01 жовтня 2019 року).

Головний бухгалтер – Ардатий Юлія Анатоліївна

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Станом на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 рр. забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

Протягом звітного періоду всі господарські операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в межах звичайної господарської діяльності Товариства. Ключовому управлінському персоналу Товариства нараховувалася та виплачувалася заробітна плата у розмірі відповідно штатного розпису та в рамках чинного законодавства України.

19. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Товариство здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком), що витікає з наявності у Товариства фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

Ризик ліквідності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. Зметою управління та мінімізації даного ризику, Товариство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Товариства.

20. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону і з території Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. В наслідок чого Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збиту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії.

В поточних реаліях на здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність впливають багато чинників – галузеві особливості, географія діяльності, фінансовий стан покупців та постачальників, фінансова ліквідність та платоспроможність суб'єкта, поточна та очікувана прибутковість, потенційні джерела відновлюваного фінансування тощо. Саме з цією метою держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Зрозумілим є, що в таких умовах єдиним можливим способом підтримки бізнесу є тотальна дерегуляція, лібералізація та посилення державної підтримки. Одним з таких кроків є постанова №314 від 18.03.2022 року Кабінет Міністрів України запровадив декларативний принцип набуття права на провадження господарської діяльності без необхідності отримання документів дозвільного характеру, ліцензій тощо. Крім того, внесені до Трудового кодексу зміни націлені на лібералізацію трудових відносин під час дії воєнного стану. Серед основного: можливість збільшення робочого часу з 40 до 60 годин на тиждень та зменшення обов'язкового вихідного дня до одного, можливість призупинення дії трудового договору. Також варто відзначити, що урядом України були здійснені Податкові новації, а саме Закон про зміни до Податкового кодексу передбачає введення нового тимчасового механізму оподаткування суб'єктів господарювання, що добровільно можуть перейти на неї. А саме, було впроваджено можливість компаніям з обсягом доходу до 10 мільярдів гривень мають можливість стати платниками єдиного податку 3-ї групи, дана система передбачає: ставку податку 2% від доходу (замість 18% податку на прибуток); ПДВ (20%) з операцій на території України не застосовується.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Також варто відзначити впровадження Кабінетом міністрів України скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності. В даному руслі варто також пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань.

В свою чергу, Торгово-промислова палата України визнала агресію Російської Федерації проти України фактом форс мажору, і на підставі Листа Торгово-промислової палати України №2024/02.0-7.1 від 28 лютого 2022 року підтверджено, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року і до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по договорам та зобов'язанням, виконання яких настало згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

На підставі вищевикладеного, та ряду інших заходів Міністерство економіки України на поточну дату прогнозує зростання індексу споживчих цін у 2022 році до 31-32% на кінець року, у 2023 році – 30%. Про це в контексті переговорів щодо встановлення розміру мінімальної заробітної плати на 2023 рік відповідно до повідомлень Федерацій профспілок. Російська агресія завдала величезного удару економіці України. За підсумками I кварталу поточного року ВВП України впав на 15,1%. "В цілому, за оцінками та припущеннями міністерства: падіння ВВП у 2022 році може сягнути 30-35%; очікується зростання індексу споживчих цін у 2022 році до 31-32% на кінець року, у 2023 році – 30%", - йдеться у повідомленні Мінекономіки. В Мінекономіки зазначили, що цей прогноз може змінюватися залежно від ситуації та прийнятих рішень. У випадку якщо конфлікт буде затяжним, то перспективи можуть різко погіршитися. У початковій оцінці МВФ йдеться, що загибель людей, збитки критично важливі інфраструктурі, збої в торгівлі і відтік біженців призведуть до падіння валового внутрішнього продукту як мінімум на 25% у 2022 році. Цей прогноз ґрунтується на якнайшвидшому припиненні бойових дій. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни. Вище наведені прогнози є статистичним розрахунком, фактично можна буде поррахувати лише після війни.

Спираючись на прогнози та спостерігаючи постійно перемінні фактори впливу, при оцінці управлінського персоналу здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 18 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови. Варто відзначити, що при проведенні аналізу та наданню оцінки управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації. Після оновлення прогнозів управлінським персоналом було оцінено, подальше виконання фінансових кovenантів, передбачених в кредитних договорах компанії.

Оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 р, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Згідно МСБО 10 щодо кожної категорії суттєвих подій, які не вимагають коригування після звітного періоду, суб'єктові господарювання.

На підставі проведеного аналізу з декількома сценаріями розвитку подій, варто зазначити, що ймовірно війна в Україні матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки не лише України, а і ряду економік у Світі. Товариством було визначено події, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, а саме:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Подія чи умова	Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності
Вплив на персонал компанії та витрати, пов'язані з виплатами персоналу	Не спостерігається та за жодним розглянутим фінансовим сценарієм не передбачається. Навпаки витрати на оплату праці зменшились у зв'язку з впровадженням на підприємстві видаленого робочого процесу, що не передбачає перебування в робочому циклі повного робочого дня.
Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики	Безумовно негативний вплив спостерігається. Проте за роки роботи на ринку газу та електроенергії більш ніж 6 років, компанія напрацювала достатній портфель постачальників та зарекомендувала себе на ринку як надійного партнера, що дозволяє і надалі виконувати всі взяті на себе зобов'язання без жодних перерв в діяльності та в повному обсязі.
Пошкодження або знищення майна	На дату подання розкритої інформації пошкодженого, або знищеного майна не зафіксовано.
Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року	На дату подання розкритої інформації Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року не було.
Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій	Відсутні
Знецінення фінансових чи нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності)	Відсутні
Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати дебіторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості)	Відсутні
Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності	Товариство очікує зменшення обсягів продажу у зв'язку зі зменшенням портфелю споживачів. Попри це компанія вживає нових заходів по залученню нових споживачів та переорієнтовується на малий, середній бізнес та західні регіони.
Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, цін на сировину, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2021 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців	Зростання процентних ставок, що відбулося в червні 2022 року, може вплинути на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат на наступну звітну дату балансу
Оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів	Такі заходи не проводились та не плануються.
Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	За жодним фінансовим сценарієм не передбачається.
Значне погіршення вартості оборотних активів - запаси	Не передбачається

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

Коливання обмінних курсів іноземної валюти	По при намагання НБУ підтримати надійного та стабільного функціонування банківської і фінансової систем, з початком повномасштабної війни. Було зафіксовано обмінний курс гривні до долара, також було запроваджено низку адміністративних обмежень на валютні операції та рух капіталу. Але на дату подання звіту курс відпущений і його коливання не є прогнозованим. Та коливання курсу валют суттєво не впливає на ресурси Товариства, так як вартість ресурсів оцінюється за ринковою вартістю з урахуванням коливання курсу валют
Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність	До оцінка впливу зовнішнього середовища на підприємство варто віднести наступні зовнішні чинники, за якими ретельно слідкує підприємство: Економічні фактори. Загальний стан економіки, тенденції її розвитку раз у раз змінюють економічне середовище господарювання. Для забезпечення сприятливих умов своєї діяльності підприємства мусять здійснювати постійний моніторинг економічної ситуації і оцінювати її зміни з точки зору вірогідних для себе наслідків. Політичні фактори. Ця група факторів змушує постійно знаходитись у полі зору керівників підприємств перш за все у нестабільному соціально-економічному і політичному середовищі, яке має місце у період трансформації економічних відносин. Нестабільна політична ситуація спричиняє відтік капіталу від галузей, що потребують значних довгострокових інвестицій, і водночас спрямовує підприємницьку діяльність у бік короткого обігового циклу, який властивий торговельному бізнесу. Споживачі. Підприємство як товаровиробник ретельно і постійно вивчає своїх клієнтів (споживачів продукції, послуг) для того, щоб відстежувати кон'юнктуру ринку та оперативно реагувати на її зміни
Кредитний ризик контрагента	Відсутні
Платоспроможність суб'єкта господарювання	Задовільна

Управлінським персоналом Товариства було переглянуто прогнози продажів, валового прибутку та змін оборотного капіталу – з метою відповідності поточній оцінці умов та розроблені нові стратегії, які адаптовані до сучасних реалій в Україні та світу.

Таким чином, управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.


Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Товариством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тис. грн.)

позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається. Управлінський персонал Компанії повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.



Во Корсунський Сергій Володимирович
Директор ТОВ «ВО «ОСКАР»
м. Київ, Україна
« _____ » _____ 2022 року