

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«УКРОПТБАКАЛІЯ»
за 2021 рік

**Заява про відповідальність керівництва
за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2021 рік**

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за 2021 рік відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності Товариства керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та припущень;
- констатацію дотримання Товариством вимог МСФЗ та розкриття всіх суттєвих відступів від вимог МСФЗ у примітках до фінансових звітів; а також
- підготовку фінансової звітності, виходячи із припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, за виключенням випадків коли таке припущення є неправомірним.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення ефективної системи внутрішнього контролю;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім рівнем точності інформації про фінансовий стан Товариства, а також його фінансові результати та рух грошових коштів, що забезпечує відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства;
- вживання заходів в межах своєї компетентності для забезпечення схоронності активів Товариства;
- запобігання та виявлення не добросесних дій та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік, яка представлена на сторінках 3-38, була затверджена 30 листопада 2022 та від імені керівництва її підписали:

Юрій СТАХОВ

Голова правління

Олена ЛЕГЕЙДА

Головний бухгалтер

ЗМІСТ

Звіт про фінансовий стан.....	4
Звіт про сукупний дохід	5
Звіт про рух грошових коштів.....	6
Звіт про зміни у капіталі.....	7
Примітки до фінансової звітності.....	8
1. Загальні відомості.....	8
2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.....	9
3. Суттєві положення Облікової політики	9
4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності	19
5. Визначення справедливої вартості.....	21
6. Сегментна звітність	21
7. Нематеріальні активи	21
8. Основні засоби та інвестиційна нерухомість.....	22
9. Запаси	24
10. Інвестиції	24
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	24
12. Торгова дебіторська заборгованість	24
13 . Аванси видані	25
14. Інша дебіторська заборгованість	26
15. Капітал.....	26
16. Емісійний дохід.....	27
17. Торгова кредиторська заборгованість.....	27
18 . Розрахунки за податками	27
19. Податок на прибуток.....	28
20. Виплати працівникам	29
21. Контрактні зобов'язання.....	30
22. Поточні забезпечення	30
23. Інші поточні зобов'язання.....	30
24. Дохід.....	30
25. Собівартість реалізації та витрати	31
26. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	32
27. Пов'язані сторони	35
28. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання	36
29. Управління капіталом	36
30. Управління ризиками	37
31. Події після звітної дати	38

Звіт про фінансовий стан

(тисяч гривень)

Актив	Примітки	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	3,4,7	121	157
первісна вартість		338	367
знос		(217)	(210)
Основні засоби	3,4,8	93 436	83 247
первісна вартість		133 946	121 246
знос		(40 510)	(37 999)
Інвестиційна нерухомість	3,4,8	4 054	4 175
первісна вартість		4 900	4 900
знос		(846)	(725)
Актив з права користування	3, 26	801	736
Усього за розділом I		98 412	88 315
II. Оборотні активи			
Запаси	3,4,5,9	7 045	4 420
Торгова дебіторська заборгованість	3,4,10,12	217	1 859
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3,4,13	1 718	717
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3,18	54	1 084
Інша поточна дебіторська заборгованість	10,14	118	125
Гроші та їх еквіваленти	11	89	48
Усього за розділом II		9 241	8 253
Баланс		107 653	96 568
Капітал та зобов'язання			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	15	23 668	23 668
Емісійний дохід	16	440	440
Резервний капітал	28	821	676
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3,28	29 227	28 306
Усього за розділом I		54 156	53 090
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	3,4,19	726	870
Орендні зобов'язання	3, 26	1 418	1 341
Усього за розділом II		2 144	2 211
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна заборгованість по довгострокових орендних зобов'язаннях	3, 26	322	334
Торгова кредиторська заборгованість	17	10 758	24 562
Контрактні зобов'язання	21		9 859
Розрахунками з бюджетом	18	1 484	580
Розрахунки з податку на прибуток	19		421
Розрахунки зі страхування	20	565	668
Розрахунками з оплати праці	20	2 393	2 702
Поточні забезпечення	22	1 814	2 109
Інші поточні зобов'язання	23	34 017	32
Усього за розділом III		51 353	41 267
Баланс		107 653	96 568

Затверджено та підписано від імені керівництва 30 листопада 2022

Голова правління
Головний бухгалтерЮрій СТАХОВ
Олена ЛЕГЕЙДА

Звіт про сукупний дохід

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24	101 891	88 776
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7,8,25	(85 177)	(74 183)
Валовий: прибуток		16 714	14 593
Інші операційні доходи	24	505	690
Адміністративні витрати	7,8,25	(13 254)	(12 089)
Інші операційні витрати	8,25	(2 492)	(804)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)		1 473	2 390
Фінансові доходи	24	1 470	315
Інші доходи	24		
Фінансові витрати	25	(1 643)	(450)
Інші витрати	25		
Фінансовий результат до оподаткування: Прибуток (збиток)		1 300	2 255
Витрати (дохід) з податку на прибуток	19	(234)	(406)
Чистий фінансовий результат за рік: Прибуток (збиток)		1 066	1 849
Усього сукупний дохід за рік		1 066	1 849
Середньорічна кількість простих акцій	15	94 670 280	94 670 280
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.		0,01	0,02

Затверджено та підписано від імені керівництва 30 листопада 2022

Голова правління
Головний бухгалтерЮрій СТАХОВ
Олена ЛЕГЕЙДА

Звіт про рух грошових коштів

(тисяч гривень)

Стаття	Примітки	За 2021 рік	За 2020 рік
1	2	3	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24	110 498	110 930
Цільове фінансування		706	531
Надходження від операційної оренди		770	1 455
Від повернення авансів		216	24
Інші надходження	24		12
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(44 591)	(42 873)
Авансів			(784)
Праці	20,22	(34 075)	(30 130)
Відрахувань на соціальні заходи	20,25	(9 560)	(8 659)
Зобов'язань з податків і зборів	18,19	(14 881)	(16 909)
в тому складі:			
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	19	(842)	(513)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	18	(4 880)	(8 082)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	18	(8 175)	(8 314)
Інші витрачання	24	(313)	(322)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		8 770	13 311
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації необоротних активів	24	908	556
Витрачання на придбання необоротних активів	7,8	(43 637)	(13 861)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(42 729)	(13 305)
III. Рух коштів в результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу			
Отримання позик		34 000	
Погашення позик			
Інші надходження			
Інші платежі			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		34 000	
Чистий рух грошових коштів за звітний період		41	6
Залишок коштів на початок року	11	48	42
Залишок коштів на кінець року	11	89	48

Затверджено та підписано від імені керівництва 30 листопада 2022

Голова правління

Юрій СТАХОВ

Головний бухгалтер

Олена ЛЕГЕЙДА

Звіт про зміни у капіталі

(тисяч гривень)

Стаття	Статутний капітал, Примітка 15	Емісійний дохід, Примітка 16	Резервний капітал, Примітка 28	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), Примітка 3,28	Всього
Залишок на 31 грудня 2019 року	23 668	440	676	26 457	51 241
Коригування					
Скоригований залишок на 01 січня 2019 року	23 668	440	676	26 457	51 241
Відрахування до резервного капіталу					
Внески до капіталу					
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік				1 849	1 849
Залишок на 31 грудня 2020 року	23 668	440	676	28 306	53 090
Коригування					
Скоригований залишок на 01 січня 2020 року	23 668	440	676	28 306	53 090
Відрахування до резервного капіталу			145	(145)	
Внески до капіталу					
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік				1 066	1 066
Залишок на 31 грудня 2021 року	23 668	440	821	29 227	54 156

Затверджено та підписано від імені керівництва 30 листопада 2022

Голова правління

Юрій СТАХОВ

Головний бухгалтер

Олена ЛЕГЕЙДА

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості

Загальна інформація про Товариство

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «УКРОПТБАКАЛІЯ» (надалі – Товариство)
Скорочена назва	ПрАТ «УКРОПТБАКАЛІЯ»
Дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування)	Підприємство засновано шляхом перетворення орендного підприємства "Укроптбакалія" у Відкрите акціонерне товариство і зареєстровано 05.09.1995 року розпорядженням № 263р. Чернігівського міськвиконкому. У 2011 році змінено найменування Відкритого акціонерного товариства "Укроптбакалія" на Публічне акціонерне товариство "Укроптбакалія", відповідно до вимог Закону України "Про акціонерні товариства". 6 квітня 2017 року річними Загальними зборами акціонерів прийнято рішення про зміну найменування Товариства з Публічного акціонерного товариства "Укроптбакалія" на Приватне акціонерне товариство "Укроптбакалія"
Юридична та фактична адреса.	вулиця Любецька, будинок 189, Чернігів, 14026, Україна. фактична адреса співпадає з юридичною
Організаційно-правова форма.	акціонерне товариство
Країна реєстрації	Україна

На 31 грудня 2021 р. Товариство має статус дочірнього підприємства ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ "РОШЕН", яке володіє **78.229408 %** акціями Товариства, а також є асоційованим по відношенню до ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕРСЬКИЙ ХОЛДІНГ", яке володіє **20.224506 %** акціями Товариства.

Органами управління Товариства є: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Правління Товариства. Товариство не має асоційованих підприємств філій та інших відокремлених структурних підрозділів.

Акції Товариства не мають обігу на біржі.

Характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу Товариства

Ключовим напрямом діяльності Товариства є: надання послуг з пакування, виробництво прянощів та приправ, яке орієнтовано на вітчизняних покупців, серед яких найбільшим є ДП "КК "Рошен". Ще одним видом діяльності підприємства є здача в оренду власного нерухомого майна, але цей вид діяльності не є основним. На протязі звітного періоду змін стосовно видів діяльності, а також важливих подій в розвитку, в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Другий рік поспіль Україна, як і увесь світ, жили у новій «коронавірусній» реальності, у якій присутні "локдаун", "антисептики", "маски", "ковідсертифікати" тощо. Територія нашої держави поділена на зони від найбільшого (червона) до найменшого (зелена) поширення вірусу. При цьому послаблення та посилення карантину, які переживала країна 2021 року, вже не так сильно гальмували національну економіку.

Українська економіка повільно зростала, запаси вугілля на електростанціях швидко падали, українські аграрії виростили найбільший врожай в історії та отримали змогу купувати і продавати землю. Ціни на продукти також ставили рекорди, проте частково стабілізувалися, а експорт до ЄС тим часом зріс у півтора рази, випередивши торгівлю з Китаєм та Росією. Такими були основні економічні події 2021 року.

У лютому 2022 року розпочата Військова агресія Росії завдає важких ударів по економіці нашої держави. Економіка України несе величезні збитки через руйнівну війну. На жаль, економічні перспективи країни поки що не дуже райдужні. Наслідки війни будуть довготерміновими та болочими навіть якщо вона закінчиться відносно швидко.

Значною мірою економічна ситуація буде залежати від Перемоги у війні та дій уряду, спрямованих, насамперед на проведення реформ у фінансовий, адміністративний, фіскальний та правовий системах країни, від заходів влади з підтримки населення та бізнесу.

Однак в умовах війни та кризового стану економіки, збереження високого рівня невизначеності у майбутньому, продовжує стримувати стабілізацію ситуації в Україні., наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація в країні в цілому, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництва на те, який вплив мають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Товариства. Фактичний вплив майбутніх умов господарювання може відрізнятись від його оцінок керівництвом.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Принципи підготовки звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Функціональною валютою та валютою складання фінансової звітності є українська гривня, і всі суми округлені до тисяч.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у нормальному процесі діяльності Товариства.

Керівництвом Товариства вживаються заходи щодо подальшого нарощування обсягів виробництва, реалізації продукції та скорочення операційних витрат, що дозволить забезпечити прибутковість операційної діяльності, поліпшити фінансовий стан та результати діяльності у 2022 році.

Відповідно, Товариство продовжує застосовувати допущення безперервності діяльності при підготовці представленої фінансової звітності.

3. Суттєві положення Облікової політики

Представлена фінансова звітність підготовлена виходячи з принципу оцінки по первісній вартості. Облікова політика, що застосовується при підготовці цієї фінансової звітності, відповідає політиці, яку застосовували при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року і за станом на цю дату за винятком нових стандартів.

Фінансові інструменти

Фінансові активи

З 1 січня 2021 року Товариство класифікує свої фінансові активи в наступні категорії оцінки:

(i) фінансові активи, які оцінюються в подальшому за справедливою вартістю у складі іншого сукупного доходу; і

(ii) фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Класифікація залежить від бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами і характеристик контрактних грошових потоків за договором. Товариство класифікує фінансові активи за амортизованою вартістю, тільки якщо задовольняються обидва наступних критерії:

(i) актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою отримання грошових потоків за договором; і

(ii) умови за договором створюють в конкретні дати грошові потоки, які представляють собою виключно виплати відсотків і основної суми боргу.

Основна сума боргу – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Відсотки включають в себе тільки відшкодування за часову вартість грошей, за кредитний ризик щодо основної суми боргу, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші звичайні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням, а також маржу прибутку.

До складу таких фінансових активів віднесено торгової дебіторську заборгованість.

На дату складання цієї фінансової у Товариства відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході - дольові інвестиції.

Оцінка фінансових активів

При первісному визнанні Товариство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю плюс (у випадку якщо фінансовий актив не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансового активу. Витрати на здійснення операції з фінансовими активами, які оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відображені в іншому сукупному доході, визнаються як витрати у звіті про прибутки та збитки.

Боргові інструменти Товариства після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю, якщо за такими інструментами виникає контрактне право на грошові потоки, що являють собою виключно виплати основної суми боргу і відсотків. Процентний дохід за такими фінансовими активами включається у фінансовий дохід за допомогою ефективного ставки відсотка.

Знецінення боргових фінансових активів

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за борговими фінансовими інструментами, оцінюваним за амортизованою вартістю, з урахуванням доступною історичної та прогнозованої інформації.

Товариство визначає ймовірність дефолту після первісного визнання активу. При цьому воно враховує наявну обґрунтовану і підтверджену прогнозу інформацію.

Дефолт за фінансовим активом має місце у випадках, коли контрагент не здійснює платежі за договором протягом 365 днів після настання терміну його погашення.

Для активів з терміном існування понад 180 днів Товариство враховує, чи мало місце значне збільшення кредитного ризику на кожну звітну дату, порівнюючи ризик дефолту по активу на звітну дату з ризиком дефолту по активу на дату первісного визнання. Значне збільшення кредитного ризику відбувається, коли контрагент не здійснює платежі за договором протягом 30 днів після настання терміну, а також на підставі таких чинників, як зміна зовнішніх кредитних рейтингів і поява у Товариства інформації щодо інших негативних факторів, які впливають на можливість здійснення платежу.

Фінансові активи списуються, коли відсутні обґрунтовані очікування щодо відшкодування за активами. Активи, реалізація яких неможлива, і щодо яких завершені всі необхідні процедури з метою повного або часткового відшкодування і визначена остаточна сума збитку, списуються за рахунок сформованого резерву під знецінення. Подальше відновлення раніше списаних сум відноситься на рахунок збитків від знецінення у складі прибутків або збитків.

Визнання та списання фінансових активів

Покупка або продаж фінансових активів, передача яких передбачається в терміни, установлені законодавчо або правилами даного ринку (покупка і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції по придбанню визнаються, коли Товариство стає стороною договору у відношенні даного фінансового активу.

Товариство списує фінансовий актив з обліку тільки у випадку припинення прав на грошові потоки за відповідним договором, або у випадку передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство не передає, але в той же час не зберігає основні ризики і вигоди від володіння активом і продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі і пов'язаному з ним зобов'язанні в сумі передбачуваного відшкодування.

Якщо Товариство зберігає всі основні ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив.

Непохідні фінансові зобов'язання

Товариство відображає фінансові зобов'язання в звіті про фінансовий стан в момент виникнення відповідних контрактних зобов'язань.

Фінансові зобов'язання спочатку враховуються по собівартості на дату здійснення угоди, що дорівнює справедливої вартості отриманого відшкодування, плюс витрати, безпосередньо пов'язані з угодою.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання визнаються спочатку за справедливою вартістю, і надалі враховується за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована собівартість фінансового зобов'язання – це вартість зобов'язання, визначена при первісному визнанні, за винятком виплат основної суми боргу, плюс або мінус нарахована амортизація по різниці між первісною вартістю і вартістю на момент погашення зобов'язання.

Зобов'язання, контрактний термін погашення яких на дату визнання та/або на дату складання звітності становить менше 12 календарних місяців, визначаються як поточні. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Товариство має непохідні фінансові зобов'язання такі як: кредиторська заборгованість по торгівельних і інших операціях.

Товариство списує фінансові зобов'язання з обліку тільки у випадку виконання, скасування або закінчення терміну зобов'язань.

Зменшення корисності активів

Товариство проводить перевірку вартості своїх активів на предмет знецінення на кожну звітну дату, щоб визначити, чи існують індикатори, що свідчать про їхнє знецінення.

У випадку виявлення таких ознак розраховується вартість, що відшкодовується відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість, яка відшкодовується, окремого активу, Товариство оцінює вартість одиниці, що відшкодовується, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив. При можливості застосування обґрунтованої та послідовної основи для розподілу, вартість активів Товариства розподіляється на конкретні одиниці або найменші групи одиниць, що генерують грошові потоки. Вартість, що відшкодовується визначається як найбільше з двох значень: справедлива вартість за винятком витрат на продаж або вартість активу у використанні. При визначенні вартості активу у використанні прогнозні грошові потоки приводяться до поточної вартості з використанням ставок дисконтування до оподатковування, що відображають поточну ринкову вартість грошей і ризиків, що відносяться до активу.

Якщо вартість будь-якого активу, що відшкодовується, (або одиниці, що генерує грошові потоки) виявляється нижче його балансової вартості, балансова вартість цього активу (або одиниці, що генерує грошові потоки) зменшується до розміру його вартості, що відшкодовується. Збитки від знецінення відразу ж визнаються у звіті сукупний дохід.

На кожну звітну дату керівництво визначає наявність ознак того, що збиток від знецінення основних засобів, відображений в попередні періоди, більш не має місця або змінився у бік його зменшення. У тих випадках, коли збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його вартості, що відшкодовується, однак таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, що була б визначено, якби по цьому активі (генеруючій одиниці) не був врахований збиток від знецінення в попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображають в звіті про сукупний дохід.

Станом на 31.12.2021 р. збитки від знецінення не визнавались.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, що їх:

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

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Ідентифіковані об'єкти основних засобів об'єднуються у класи. Клас основних засобів – це група основних засобів, однакових за характером і способом використання в діяльності підприємства. В бухгалтерському обліку формуються наступні класи:

- Земельні ділянки,
- Будівлі, споруди та передавальні пристрої.
- Машини та обладнання.
- Транспортні засоби.
- Інструменти, прилади, інвентар (меблі).
- Інші основні засоби.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за моделлю амортизованої собівартості.

Вартість частини, що заміщається, визнається у вартості відповідного об'єкта основних засобів, якщо існує імовірність надходження майбутніх економічних вигод і вартість заміщення може бути надійно оцінена. Балансова вартість заміщених частин списується. Витрати на ремонт та технічне обслуговування списуються на витрати того звітного періоду, в якому вони виникають.

Витрати на добудову та дообладнання об'єкта основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу збільшують балансову вартість відповідного об'єкта або визнаються як окремий об'єкт.

Балансова вартість об'єкта основних засобів збільшується на собівартість нової (замінюваної) частини такого об'єкта, коли понесені витрати задовольняють критеріям їх визнання. Балансова вартість тих частин, що замінюються, припиняються визнаватися у балансовій вартості об'єкта основних засобів.

Незавершене будівництво містить у собі витрати, пов'язані з будівництвом основних засобів, а також частку в накладних витратах, безпосередньо пов'язану з цим будівництвом. Амортизація таких активів починається з моменту введення їх в експлуатацію тим же способом, що і для інших об'єктів основних засобів. Товариство регулярно здійснює перевірку балансової вартості незавершеного будівництва для того, щоб визначити, чи існують ознаки знецінення вартості об'єктів незавершеного будівництва.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманого доходу з балансовою вартістю відповідних активів і відображають в звіті про прибутки і збитки.

Амортизація

Об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших категорій основних засобів розраховується лінійним методом щодо їх переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом терміну їхнього корисного використання.

Для визначених класів основних засобів використовуються такі строки корисної експлуатації:

Клас	Строк корисної експлуатації, місяців
Будівлі та споруди	144-600
Обладнання та устаткування (в т.ч. оргтехніка)	24-180
Прилади та інвентар (в т.ч. меблі)	60-240
Інструменти	Від 60

З метою нарахування амортизації окремих об'єктів основних засобів Товариство застосовує рівень суттєвості щодо розміру суми, яка амортизується. Якщо собівартість окремого об'єкту основних засобів на дату його визнання дорівнює або менше 20 000 (Двадцять тисяч) гривень, то термін корисного використання не визначається, а витрати на придбання відповідних об'єктів не розподіляються шляхом нарахування амортизації протягом очікуваного терміну корисного використання, а включаються в повному обсязі до складу витрат звітного періоду, в якому відбулося визнання об'єкту (періоду введення до експлуатації). В момент визнання активу розмір амортизації дорівнює витратам на придбання.

Ліквідаційна вартість активу прирівнюється до нуля в тому випадку, якщо очікується використовувати об'єкт до закінчення його фізичного терміну служби і можливі в результаті ліквідації відходи не мають вартості.

Терміни корисного використання об'єктів основних засобів і методи розрахунку їх амортизації аналізуються і при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (Товариством або отримана Товариством згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

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

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Якщо окремих об'єктів нерухомості одночасно використовується у власному виробництві, при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей Товариства та одночасно частина такої нерухомості здається в оренду іншим особам, то критерієм віднесення нерухомості до інвестиційної є питома вага загальної площі зданої в оренду нерухомості.

Якщо питома вага зданої в оренду загальної площі перевищує 60% всієї загальної площі відповідного об'єкта нерухомості, то такий об'єкт нерухомості визнається як інвестиційна нерухомість.

Якщо одночасно з доходами від оренди Товариство отримує доходи від надання допоміжних (супутніх) послуг орендарям, то з метою класифікації об'єкта нерухомості як інвестиційної нерухомості Товариство використовує критерій, що оцінює співвідношення між обсягом отриманого доходу від допоміжних (супутніх) послуг та загальною сумою послуг наданих орендарю, що включає й вартість оренди.

В тому випадку, коли питома вага допоміжних (супутніх) послуг не перевищує 30% від загальної суми послуг наданих орендарю, що включають й вартість оренди, то відповідний об'єкт оренди відноситься до інвестиційної нерухомості.

Визнання

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

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

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Нерухомість, яка придбана або створена з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу Товариства (інвестиційна нерухомість) первісно оцінюється за її собівартістю.

Для оцінки інвестиційної нерухомості після її визнання застосовується модель амортизованої собівартості до всієї інвестиційної нерухомості.

Нарахована амортизація інвестиційної нерухомості визнається у складі інших операційних витрат.

Переведення

Переведення до інвестиційної нерухомості (або з інвестиційної нерухомості) здійснюється тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні, що засвідчується:

а) початком зайняття Товариством (власником) - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості, зайнятої власником;

б) початком поліпшення з метою продажу - у разі переведення з інвестиційної нерухомості до запасів;

в) закінченням зайняття Товариством (власником) - у разі переведення з нерухомості, зайнятої власником, до інвестиційної нерухомості або

г) початком операційної оренди іншою стороною - у разі переведення із запасів до інвестиційної нерухомості.

Коли Товариство вирішує позбутися інвестиційної нерухомості без поліпшення, то воно продовжує розглядати нерухомість як інвестиційну нерухомість до моменту, коли припиняється її визнання (виключається з балансу), і не вважає її запасами.

Переведення між інвестиційною нерухомістю, нерухомістю, зайнятою Товариством (власником), і запасами не змінює балансову вартість переданої нерухомості, а також не змінює собівартість цієї нерухомості для цілей оцінки або розкриття інформації.

У випадку переведення з інвестиційної нерухомості до нерухомості зайнятої Товариством (власником), або до запасів, собівартість нерухомості для подальшого обліку здійснюється за правилами обліку основних засобів або запасів має бути її справедливою вартістю на дату зміни у використанні.

Якщо нерухомість, зайнята Товариством (власником), стає інвестиційною нерухомістю застосовуються правила обліку для основних засобів до дати зміни у використанні. Товариство розглядає будь-яку різницю на цю дату між балансовою вартістю нерухомості та її справедливою вартістю так само, як і при переоцінці основних засобів.

До дати, коли нерухомість, зайнята Товариством (власником), стає інвестиційною нерухомістю Товариство продовжує амортизувати нерухомість і визнавати будь-які збитки від зменшення корисності, що відбулися.

У випадку переведення нерухомості із запасів до інвестиційної нерухомості будь-яка різниця між справедливою вартістю нерухомості на цю дату і її попередньою балансовою вартістю повинна визнаватися у прибутках або збитках.

Вибуття

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

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – це немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Визнання та оцінка НА.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити

Ідентифіковані об'єкти нематеріальних активів об'єднуються у класи. Клас нематеріальних активів – це сукупність однотипних за призначенням та умовами використання нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які фактично відображаються в бухгалтерському обліку відносяться до класу «авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роаялті».

Нематеріальні активи Товариства показані по вартості придбання або розробки, яка не включає витрати на поточне обслуговування, за винятком накопичені амортизації та знецінення.

Нематеріальний актив первісно оцінюється за собівартістю. Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

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

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

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом Товариства.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на дослідження і розробки.

Витрати на етапі дослідження внутрішнього проекту визнаються як витрати у періоді їхнього понесення, а нематеріальний актив не визнається ніколи.

Нематеріальний актив, який виникає на етапі розробки внутрішнього проекту, визнається, якщо і тільки якщо існує:

а) технічна можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;

б) намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;

- в) здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- г) нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди.

До витрат з розробки відносяться витрати на:

- а) проектування, конструювання та випробовування прототипів та моделей перед комерційним виробництвом або використанням;
- б) проектування інструментів, матриць, ливарних форм та штампів, у яких застосовано нову технологію;
- в) проектування, конструювання та функціонування дослідного заводу, який за масштабом не є економічно доцільними для комерційного виробництва; та
- г) проектування, конструювання та випробовування обраних варіантів нових чи вдосконалених матеріалів, приладів, продуктів, технологічних процесів, систем чи послуг.

Собівартість внутрішньо генерованих нематеріальних активів включає прямі матеріальні і трудові витрати, а також інші витрати на розробку та витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням відповідного активу в робочий стан та капіталізовані витрати по позикам

Витрати на розробки, що були спочатку включені до витрат, не визнаються як активи в наступних періодах.

Капіталізовані витрати на розробки нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються з моменту початку комерційного виробництва продукції, що є предметом цих розробок, лінійним методом протягом очікуваного терміну одержання вигод від таких розробок. Капіталізовані витрати на розробку відображають по фактичній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації і збитків від знецінення.

Наступні витрати

Наступні витрати капіталізуються у вартості конкретного нематеріального активу тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, які є у відповідному активі. Всі інші витрати визнаються у складі прибутку або збитку за період у міру виникнення

Амортизація

Амортизація по всіх нематеріальних активах нараховується лінійним методом протягом передбачуваного терміну корисного використання з моменту придатності активу до його використання, оскільки саме такий метод найбільше точно відображає особливості очікуваного споживання майбутніх економічних вигод від відповідних активів.

Для визначеного класу нематеріальних активів використовуються строки корисної експлуатації в діапазоні 3-10 років.

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

Терміни корисного використання об'єктів нематеріальних активів і методи їх амортизації аналізуються Товариством та при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Орендні операції

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію

Товариство визнає у фінансовій звітності:

- (а) активи з права користування і орендні зобов'язання щодо всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; та
- (б) амортизацію активів з права користування окремо від відсоткових витрат по зобов'язанням з оренди у звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід.

Облік орендних зобов'язань і активів з права користування

Договори оренди визнаються як активи з права користування та відповідних орендних зобов'язань на дату, коли актив доступний для використання Товариством.

На дату початку оренди Товариство включає в оцінку орендного зобов'язання такі види орендних платежів:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання; змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки;
- суми, які, як очікується, будуть сплачені Товариством по гарантіях ліквідаційної вартості;
- ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Товариство виконає цей опціон; виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Товариством опціону на припинення оренди.

Первісна оцінка активів з права користування і орендних зобов'язань проводиться на дату початку оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів через використання процентної ставки

закладеної в договорі оренди, або, якщо така ставка не може бути легко визначена, то за ставкою залучення додаткових позикових коштів (за даними, що публікуються на офіційному сайті НБУ).

При первісному визнанні крім величини первісної оцінки зобов'язання з оренди Товариство також включає до вартості активу з права користування орендні платежі, які були виплачені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів з оренди, початкові прямі витрати, а також оцінку витрат, які будуть понесені Товариством на відновлення базового активу до стану, який вимагається перед поверненням його орендодавцю відповідно до умов оренди.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання по оренді. Товариство враховує орендне зобов'язання за балансовою вартістю збільшеною на суму нарахованих відсотків за зобов'язанням за вирахуванням здійснених орендних платежів, з урахуванням переоцінки або модифікації договорів оренди. Відсотки за зобов'язанням по оренді в кожному звітному періоді протягом терміну оренди представлені сумою, яка визначається незмінною періодичною процентною ставкою на залишок зобов'язання по оренді.

Оренда у фінансовій звітності, якщо Товариство - ОRENDOДАВЕЦЬ

Оренда класифікується як фінансова аренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна аренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив

Чи є аренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Далі наведено приклади ситуацій, які, кожний окремо або у комбінації, як правило, ведуть до класифікації оренди як фінансової оренди:

- а) аренда передає орендареві право власності на базовий актив, наприкінці строку оренди;
- б) орендар має можливість придбати базовий актив за ціною, що, як очікується, буде достатньо нижчою за справедливую вартість на дату, коли можливість може бути реалізовано, щоб існувала обґрунтована впевненість на дату початку дії оренди в тому, що можливість буде реалізовано;
- в) строк оренди становить більшу частину строку економічної експлуатації базового активу навіть якщо право власності не передається;
- г) на дату початку дії оренди теперішня вартість орендних платежів дорівнює принаймні в основному всій справедливій вартості базового активу та
- г) базовий актив має такий спеціалізований характер, що тільки орендар може використовувати його, не здійснюючи значних модифікацій.

Фінансова аренда

Первісне визнання

На дату початку оренди Товариство – орендодавець визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Чистої інвестиції в оренду, включають перелічені далі платежі за право використання базовим активом протягом строку оренди, не отримані на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають сплаті;
- б) змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу або ставки на дату початку оренди;
- в) будь-які гарантії ліквідаційної вартості, надані орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою стороною, не пов'язаною з орендодавцем, і здатною з фінансової точки зору погасити зобов'язання за гарантією;
- г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення терміну дії оренди, якщо умови оренди передбачають реалізацію можливості припинення оренди орендарем.

Операційна аренда

Товариство – орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід (за винятком надходжень за надані послуги, такі як страхування та технічне обслуговування) на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Товариство застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відобразити модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством (орендодавцем) при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються як витрати протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Запаси

Запасами визнаються активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу - товари;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу – незавершене виробництво та готова продукція;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг – сировина, покупні матеріали, комплектуючі та інші подібні запаси.

Собівартість запасів включає:

- всі витрати на придбання, що складаються з ціни придбання, ввізного мито та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються із бюджету), а також витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням.
- Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.
- витрати на переробку, що складаються з витрат, прямо пов'язаних з об'єктами виробництва - прямі витрати (з сировини, матеріалів, комплектуючих, оплати праці виробничого персоналу та інших прямих витрат). Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію. Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.
- та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартістю (вартістю придбання/виробництва) або чистою вартістю реалізації.

Чиста можлива ціна реалізації являє собою розраховану ціну продажу, встановлювану в ході звичайної діяльності, зменшену на розраховані витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

З метою приведення оцінки запасів до чистої вартості їх реалізації створюється резерв по застарілим і запасам, які повільно обертаються. Оцінена сума резерву по застарілим і запасам, які повільно обертаються, включається в звіт про доходи та витрати до складу собівартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають у себе грошові кошти в банках.

Негрошові розрахунки.

Операції купівлі-продажу, розрахунки по яких планується здійснити за допомогою взаємозаліків або інших негрошових розрахунків, визнаються на підставі розрахунку справедливої вартості тих активів, що будуть отримані або поставлені в результаті негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі відкритої ринкової інформації.

Негрошові операції виключені зі звіту про рух грошових коштів, і тому розділи звіту по інвестиційній, фінансовій діяльності, а також підсумки показників по операційній діяльності відображають фактичні потоки грошових коштів.

Акціонерний капітал

Статутний капітал

Звичайні акції класифікуються як капітал. Витрати на оплату послуг третім сторонам, безпосередньо пов'язані з випуском нових акцій відображають у складі капіталу як зменшення суми, отриманої в результаті даної емісії. Перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю випущених акцій відображають як додатковий капітал.

Власні акції, викуплені в акціонерів

Власні дольові інструменти, викуплені Товариством (власні акції, викуплені у акціонерів), виключаються з капіталу. При викупі статутного капіталу, визнаного в складі капіталу, сума оплаченого відшкодування, що включає прямі витрати, відображають за вирахуванням сум оціненого податку на прибуток як вирахування з величини власного капіталу. Викуплені акції класифікуються як власні акції викуплені і відображаються в звітності як зменшення капіталу.

Сума, виручена в результаті наступного продажу або повторного розміщення власних викуплених акцій, визнається як приріст власного капіталу, а прибуток або збиток, що виникають у результаті даної операції, включаються до складу / виключаються зі складу нерозподіленого прибутку. Прибуток або збиток

від покупки, продажу, випуску або погашення власних акцій, викуплених у акціонерів, не відображають у звіті про сукупний дохід.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало операцій по викупу акцій власної емісії.

Дивіденди

Дивіденди визнаються як зобов'язання і віднімаються із суми капіталу на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Інформація про дивіденди розкривається в звітності, якщо вони були нараховані до звітної дати, а також оголошені після звітної дати, але до дати затвердження фінансової звітності.

Дохід

Продаж товарів

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) покупець отримує контроль над таким активом

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання на певний момент часу (реалізація власної продукції та товарів) здійснюється тоді, коли:

- (а) Товариство отримало поточне право на оплату за актив — якщо покупець у даний час зобов'язаний заплатити за актив,.
- (б) Покупець отримав право власності на актив й отримав контроль над активом.
- (в) Товариство передало фізичне володіння активом, й клієнт отримав можливість направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу, або обмежувати доступ інших суб'єктів господарювання до цих вигід.
- (г) Клієнт отримав істотні ризики та винагороди, пов'язані з володінням активом через спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.
- (г) Клієнт прийняв актив й отримав спроможність направляти використання активу та отримувати практично всі інші вигоди від активу.

Виручка відображається за вирахуванням відповідних знижок та податку на додану вартість.

У випадку реалізації товарів або послуг в обмін на інші товари або послуги дохід відображається за справедливою вартістю отриманих товарів або послуг, яка коригується на суму перерахованих коштів або їхніх еквівалентів. Якщо справедлива вартість отриманих товарів або послуг не може бути визначена з достатнім ступенем точності, дохід відображається за справедливою вартістю переданих товарів або наданих послуг, яка коригується на суму перерахованих коштів або їхніх еквівалентів.

Визнання доходу внаслідок виконання зобов'язання, які задовольняються з плином часу (реалізація послуг) здійснюється тоді, коли Товариство отримує підтвердження з боку замовника щодо оплати вартості послуг. Витрати, пов'язані з наданням послуг, визнаються в звіті про сукупні доходи в періоді їх виникнення.

Відсотки

Відсотки відображають з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають відсотки до сплати по кредитах і позиках, відсотки до одержання від фінансових активів, а також збитки від знецінення і результат від вибуття фінансових активів, що доступні для продажу.

Усі витрати, пов'язані з позиковими коштами, списуються на фінансові результати із застосуванням методу ефективного відсотка, за винятком тих витрат, що пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів і активів, які відносяться на їхню собівартість.

Процентний дохід відображають в складі прибутку в міру його одержання, обчисленого за методом ефективного відсотка прибутковості активу.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період включає поточний і відстрочений податок на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, що діють або набрали чинності на кінець звітного періоду. Витрати/(відшкодування) з податку на прибуток включають поточні і відкладений податки і визнаються в звіті про сукупний дохід за рік, якщо тільки вони не відображаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу, оскільки відносяться до операцій, які відображаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо в складі капіталу в тому же або в якому-небудь іншому звітному періоді.

Поточний податок являє собою суму, що передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету у відношенні оподаткованого прибутку або збитку за звітний та попередній періоди. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображають у складі операційних витрат.

Відкладений податок на прибуток розраховується балансовим методом у частині перенесеного на майбутні періоди податкового збитку і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Балансова сума відкладеного податку розраховується по податкових ставках, що діють або набрали чинності на кінець звітного періоду, і застосування яких очікується в період погашення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. В звіті про фінансовий стан розраховані відкладені податкові активи і зобов'язання згораються (взаємно заліковуються). Відкладені податкові активи у відношенні тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність одержання у майбутньому оподаткованого прибутку, який бути зменшений на суму таких відрахувань.

Прибуток/збиток на акцію.

Базовий прибуток/збиток на акцію визначається шляхом розподілу суми прибутку/збитку, що припадає на частку акціонерів Товариства, на середньозважене число звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом звітного періоду. Розбавлений прибуток на акцію визначається шляхом коригування прибутку або збитку, що припадає на акціонерів Товариства, і середньозваженої кількості звичайних акцій в обігу з урахуванням передбачуваної конвертації всіх розбавляючих потенційних звичайних акцій у звичайні акції.

Протягом звітного періоду привілейованих акцій Товариство не емітувало.

Виплати працівникам

Заробітна плата співробітників, що відноситься до трудової діяльності поточного періоду, визнається як витрати у звіті про сукупний дохід. При визначенні розміру зобов'язання щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовуються, а відповідні витрати визнаються щодо фактичного виконання працівниками своїх трудових обов'язків.

Товариство здійснює виплати соціального характеру співробітникам, що передбачені Колективним договором, умовами контрактів та іншими внутрішніми розпорядчими документами, що регламентують оплату праці у Товаристві (премії, матеріальна допомога, одноразові допомоги на навчання, медичне обслуговування та інші). Такі витрати відносяться до видатків у міру їх виникнення і відображаються у звіті про сукупний дохід у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

Формування забезпечення на оплату премій та бонусів здійснюється у відповідності до умов, які визначаються Колективним договором, умовами контрактів та іншими внутрішніми розпорядчими документами, що регламентують оплату праці у Товаристві. Забезпечення на оплату премій та бонус визнаються зобов'язанням за наявності таких умов:

- а) офіційні умови програми містять формулу визначення суми виплати;
- б) Товариство визначає суми, які підлягають сплаті до того, як фінансову звітність буде затверджено, або
- в) минула практика Товариства чітко вказує на суму його конструктивного зобов'язання.

Протягом звітного періоду Товариство не передбачало виплат будь-яких премій чи бонусів, які б вимагали необхідність визнання зобов'язань щодо забезпечення виплат по відповідних програмах.

По програмах з визначеним внеском Товариство визнає зобов'язання та витрати у сумі єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на користь працівників (ЄСВ). ЄСВ розраховувався шляхом застосування до суми загальної річної заробітної плати кожного працівника ставки в розмірі 22%. При цьому зобов'язання оцінюється на недисконтованій основі після вирахування вже сплаченої суми. Якщо сплачена сума перевищує недисконтовану суму виплат, то сума такого перевищення відображається в активі балансу як витрати майбутніх періодів, якщо авансом сплачена сума призведе до зменшення майбутніх платежів, або буде повернута Товариству.

По програмах з визначеною виплатою Товариство визнає зобов'язання таким чином: теперішня вартість зобов'язання на дату складання звітності плюс (мінус) невизнані актуарні прибутки (збитки) мінус невизнана вартість раніше наданих послуг мінус справедлива вартість активів програми на дату складання звітності. Протягом звітного періоду Товариство не приймало участі у програмах з визначеною виплатою.

ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА / або переглянутих МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ І РОЗ'ЯСНЕНЬ ДО НИХ

Перелічені нижче зміни стандартів стали обов'язковими з 1 січня 2021 р., але не мали суттєвого впливу на Підприємство.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – фаза 2, поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 (випущені 27 серпня 2020 р. та набувають чинності

ПрАТ «УКРОПТБАКАЛІЯ». Фінансова звітність за 2021 рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 р. (або після цієї дати). Ці зміни та покращення стандартів не вплинули та/або не мали значного впливу на фінансову звітність Підприємства.

Пільги на оренду, пов'язані з COVID-19 - Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 (випущені 31 березня 2021 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 р. або після цієї дати). Підприємство не застосовує запропонованих спрощень.

Низка нових стандартів та поправок до стандартів ще не набули чинності станом на 31 грудня 2021 р. і не були прийняті Підприємством достроково:

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 – «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством» (випущені 11 вересня 2014 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються з дати, яка буде визначена Радою МСФЗ, або після цієї дати).

Класифікація короткострокових та довгострокових зобов'язань - Поправки до МСБО (IAS) 1 (випущені 23 січня 2020 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати).

Поправки мають обмежену сферу застосування МСБО (IAS) 16, МСБО (IAS) 37 та МСФЗ (IFRS) 3 – Виручка до передбачуваного використання, обтяжливі контракти (вартість виконання контракту), посилення на Концептуальні основи, а також поправки до МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 16 та МСФЗ (IAS) 41 – Щорічні вдосконалення МСФЗ (IFRS) за 2018-2020 роки. (випущені 14 травня 2020 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 р. або після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 р. та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 р. або після цієї дати (відкладено до 1 січня 2023 р.)).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 та поправки до МСФЗ (IFRS) 4 (випущені 25 червня 2020 р. та набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати).

Класифікація короткострокових та довгострокових зобов'язань, відстрочка набрання чинності Поправками до МСБО (IAS) 1 (випущені 15 липня 2020 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати).

Поправки до МСБО (IAS) 1 та до Положення про практику МСФЗ 2: «Розкриття інформації про облікову політику» (випущені 12 лютого 2021 р. та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки до МСБО (IAS) 8: «Визначення бухгалтерських оцінок» (випущені 12 лютого 2021 р. та набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати).

Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції - Поправки до МСБО (IAS) 12 (випущені 7 травня 2021 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати).

В даний час Підприємство оцінює застосування нових стандартів або змін у міжнародних стандартах фінансової звітності, їх вплив на фінансову звітність та терміни їх застосування Підприємством. Якщо вище не зазначено інше, очікується, що ці нові стандарти та роз'яснення суттєво не вплинуть на фінансову звітність Підприємства.

4. Застосовувані облікові оцінки, допущення і фактори невизначеності

Застосування облікової політики вимагає від керівництва Товариства формування суджень, оцінок і допущень у відношенні балансової вартості активів і зобов'язань, які неможливо визначити на підставі зовнішніх джерел. Керівництво Товариства визначає облікові оцінки і допущення виходячи з минулого досвіду й інших факторів, що є суттєвими для обставин функціонування товариства. Подальші фактичні результати можуть відрізнятися від зроблених оцінок. Оцінки і пов'язані з ними допущення переглядаються на постійній основі. Скориговані облікові оцінки, які використовуються в бухгалтерському обліку, відображаються у періоді коли робиться їх перегляд, якщо таке коригування відноситься тільки до цього періоду, або в періоді перегляду і наступних періодах, якщо таке коригування пов'язано як зі звітним так і з майбутніми періодами. Ретроспективні перерахунки не здійснюються.

Суттєві судження керівництва Товариствам при застосуванні облікової політики

Нижче представлені суттєві судження, за винятком тих, які містять у собі розрахунок облікових оцінок (приведені в розділі «Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок»), які керівництво Товариства зробило в процесі застосування облікової політики і які мають найбільший вплив на суми, відображені в фінансовій звітності.

Основні джерела невизначеності при розрахунку облікових оцінок

Найбільш значні області, які вимагають застосування оцінок і допущень керівництва, стосуються: резерв на знецінення фінансових активів; оцінки товарно-матеріальних запасів; терміну корисного використання і ліквідаційної вартості основних засобів;

знецінення активів;
оподаткування (поточний і відкладений податок).

Резерв на знецінення фінансових активів

Дебіторська заборгованість, яка відноситься до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, показується в звітності по чистій можливій ціні реалізації за винятком резерву на знецінення. Резерв на знецінення розраховується на підставі оцінки можливих очікуваних втрат в існуючих залишках дебіторської заборгованості. При створенні резерву керівництво враховує безліч факторів, включаючи загальні економічні умови, специфіку галузі й історію роботи з покупцем. Зміни в економіці, галузі або в специфічних умовах замовника можуть вимагати коригувань резерву на знецінення, відображеного в фінансовій звітності. Невизначеності, пов'язані зі змінами фінансового становища покупців, як позитивними, так і негативними, також можуть вплинути на величину і час створення резерву на знецінення фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Більш докладна інформація про резерв на знецінення наведено у Примітках 10, 12.

Оцінка товарно-матеріальних запасів

На звітну дату Товариство тестує запаси на наявність надлишків і застарілих запасів й визначає резерв по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються. Зміни в оцінці можуть як позитивно, так і негативно вплинути на величину необхідного резерву по застарілим запасам та запасам, що повільно обертаються.

Термін корисного використання і ліквідаційна вартість основних засобів

Об'єкти основних засобів, що належать Товариству, амортизуються з використанням лінійного методу та методу суми одиниць продукції протягом усього терміну їх корисного використання, що розраховується відповідно до бізнес-планів і операційними розрахунками керівництва Товариства у відношенні даних активів.

Фактори, здатні вплинути на оцінку терміну корисної служби і ліквідаційної вартості необоротних активів, містять у собі:

- зміна ступеня експлуатації активів;
- зміна технології обслуговування активів;
- зміна в законодавстві; і
- непередбачені операційні обставини.

Кожний з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову і ліквідаційну вартість основних засобів.

Керівництво Товариства періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Такий аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди Товариству.

Знецінення активів

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак таких активів, що свідчать про наявність знецінення. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може бути не відшкодована, Товариство оцінює вартість активів, що відшкодовується. Така оцінка приводить до необхідності прийняття ряду суджень у відношенні довгострокових прогнозів майбутньої виручки і витрат, зв'язаних з розглянутими активами. У свою чергу ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на допущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутні ринкові умови. Наступні і непередбачені зміни таких допущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть привести до іншого результату в порівнянні з представленим у даній фінансовій звітності.

Для оцінки вартості використання розраховується величина майбутніх грошових потоків дисконтується до поточної вартості з використанням ставки дисконтування (подвійна облікова ставка НБУ, що діє на кінець звітного року), яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей і ризиків, характерних для даних активів. У 2018 та 2017 роках Товариство не визнавало і не відновлювало збитків від знецінення.

Оподаткування

Поточні податки

Трактування норм податкового законодавства України податковими органами щодо господарських операцій і діяльності Товариства може не збігатися з трактуваннями керівництва. В результаті податкові органи можуть заперечувати правильність відображення операцій, і Товариство може бути обкладено додатковими податками, штрафами і пенями, що може досягати значних розмірів. В Україні термін давності позову, застосований у відношенні податкових зобов'язань, що підлягають перевірці податковими органами, складає три роки, що передують року перевірки.

Відкладені податкові активи

Відкладені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і визнаються по всіх невикористаних податкових збитках у тій мірі, у якій є ймовірним одержання оподаткованого прибутку, відносно якого можуть бути зараховані податкові збитки, цілком або частково. Оцінка даної ймовірності відображає

судження, яке базується на очікуваних показниках. При оцінці ймовірності наступного використання відкладеного податкового активу враховуються різні фактори, що включають минулі результати операційної діяльності, план операційної діяльності, закінчення терміну дії перенесення податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки повинні бути скориговані у майбутньому, то це може вплинути на фінансовий стан, результати операційної діяльності і рух грошових коштів Товариства. Якщо в результаті будь-якої події оцінка суми відкладених податкових активів, що може бути реалізованою у майбутньому знижується, дане зниження визнається в звіті про сукупний прибуток.

5. Визначення справедливої вартості

Деякі пункти облікової політики Товариства і приміток до звітності вимагають визначення справедливої вартості для нефінансових активів. Справедлива вартість визначалася для цілей оцінки та/або розкриття інформації на підставі зазначених нижче методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, які були зроблені при визначенні справедливої вартості, розкривається в примітках по визначених активах і зобов'язаннях.

Запаси

Справедлива вартість запасів, визначається на основі вартості їхньої можливої реалізації в ході нормальної діяльності за винятком витрат на передпродажну підготовку, і розумного чистого прибутку (маржі), заснованої на додаткових витратах, необхідних для завершення створення запасів і для здійснення їхнього продажу.

6. Сегментна звітність

Товариство здійснює свою господарську діяльність на території України. Така діяльність пов'язана з наданням послуг по переробці давальницької сировини. Керівництво вважає, що у нього існує тільки один звітний сегмент у відповідності до вимог МСФЗ (IFRS) 8 виходячи із наступного:

- Товариство не має окремих підрозділів, що займаються економічною діяльністю, від якої такий підрозділ може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими підрозділами Товариства);
- керівництвом Товариства не визначаються операційні результати по окремих напрямках діяльності (виробництва та реалізації) для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- не формується дискретна фінансова інформація про операційні результати діяльності в розрізі сегментів.

7. Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за рік

(тис. грн.)

Показник	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи не введені в експлуатацію	Всього
1	2	3	4	5
Залишок на 31.12.2019				
Балансова вартість	80	104		184
Валова (первісна) вартість	119	222		341
Накопичена амортизація	39	118		157
Надійшло в 2020 році				
Валова (первісна) вартість	26			26
Нараховано амортизації	19	37		56
Вибуло в 2020 році				
Валова (первісна) вартість				0
Амортизація	3			3
Залишок на 31.12.2020				
Балансова вартість	90	67		157
Валова (первісна) вартість	145	222		367
Накопичена амортизація	55	155		210
Надійшло в 2021 році				
Валова (первісна) вартість	3			3
Нараховано амортизації	13	30		43

Вибуло в 2021 році			
Валова (первісна) вартість		33	33
Амортизація		33	33
Інші зміни в 2021 році			
Валова (первісна) вартість	1		1
Амортизація	(3)		(3)
Залишок на 31.12.2021			
Балансова вартість	84	37	121
Валова (первісна) вартість	149	189	338
Накопичена амортизація	65	152	217

Фактичні амортизаційні відрахування у майбутніх періодах можуть відрізнятися від наданих вище внаслідок придбання нових нематеріальних активів, змін у оцінці термінів корисного використання, змін у технологіях і інших факторах. Нарахована за 2021, 2020 рік амортизація у Звіті про сукупні доходи» включена до статті «Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг» та «Адміністративні витрати».

До складу інших нематеріальних активів включено технічні умови і ліцензії на виробництво певних видів продукції та дозвіл на викиди забруднюючих речовин.

Сума придбання нематеріальних активів містить у собі витрати по придбанню програмного забезпечення та оновлення технічних умов, дозволів і ліцензій.

Повністю амортизовані активи – Первісна вартість нематеріальних активів, які станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, представлена таким чином:

(тис. грн.)		
Вид активів	2021 рік	2020 рік
Програмне забезпечення	35	18
Інші нематеріальні активи	56	4
Всього	91	22

Справедлива вартість повністю амортизованих нематеріальних активів не визначається внаслідок відсутності активного ринку щодо таких активів.

8. Основні засоби та інвестиційна нерухомість

Інформація про рух основних засобів та інвестиційної нерухомості за рік, що базується на оцінках за амортизованою вартістю

Показник	Класи основних засобів							Всього основні засоби	Інвестиційна нерухомість	Всього
	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення			
Балансова вартість на 31.12.19		29 960	18 122	180	753	0	8 377	57 392	6 192	63 584
валова (первісна) вартість		36 425	42 276	427	1 544	0	8 377	89 049	7 405	96 454
накопичена амортизація		(6 465)	(24 154)	(247)	(791)	0	0	(31 657)	(1 213)	(32 870)
Інші зміни										
валова (первісна) вартість						1 645		1 645		1 645
амортизація						(1 645)		(1 645)		(1 645)
Надійшло за 2020 рік										
валова (первісна) вартість		930	20 403		131	637	31 411	53 512		53 512
нараховано амортизації		(1 040)	(3 518)	(28)	(211)	(637)		(5 434)	(155)	(5 589)
Вибуло за 2020 рік										

ПрАТ «УКРОПТБАКАЛІЯ». Фінансова звітність за 2021 рік

валова (первісна) вартість		54	720		55		22 131	22 960	2 505	25 465
амортизація		(35)	(659)		(43)			(737)	(643)	(1 380)
Перекласифікація валової (первісної) вартості			(133)		(300)	433		0		0
Перекласифікація нарахованої амортизації			172		261	(433)		0		0
Балансова вартість на 31.12.2020		29 831	34 985	152	622	0	17 657	83 247	4 175	87 422
валова (первісна) вартість		37 301	61 826	427	1 320	2 715	17 657	121 246	4 900	126 146
накопичена амортизація		(7 470)	(26 841)	(275)	(698)	(2 715)	0	(37 999)	(725)	(38 724)
Надійшло за 2021 рік										
валова (первісна) вартість		875	16 522		159	456	21 766	39 778		39 778
нараховано амортизації		(1 069)	(5 009)	(28)	(182)	(456)		(6 744)	(121)	(6 865)
Вибуло за 2021 рік										
валова (первісна) вартість		27	8 524		116	356	18 055	27 078		27 078
амортизація		(17)	(3 749)		(111)	(356)		(4 233)		(4 233)
Перекласифікація валової (первісної) вартості			(76)		(119)	195		0		0
Перекласифікація нарахованої амортизації			76		119	(195)		0		0
Балансова вартість на 31.12.2021		29 627	41 723	124	594	0	21 368	93 436	4 054	97 490
валова (первісна) вартість		38 149	69 748	427	1 244	3 010	21 368	133 946	4 900	138 846
накопичена амортизація		(8 522)	(28 025)	(303)	(650)	(3 010)	0	(40 510)	(846)	(41 356)

Протягом звітнього року та на дату складання фінансової звітності основні засоби не передавались у заставу, та не існує обмежень щодо їх використання та розпорядження.

Повністю амортизовані активи – первісна вартість об'єктів основних засобів, які станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, представлена таким чином:

(тис. грн.)

Вид основних засобів	2021 рік	2020 рік
Будівлі та споруди	520	520
Машини та обладнання	1 388	504
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	103
Всього	2 058	1 127

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років інформація про інвестиційну нерухомість, передану в операційну оренду, представлена таким чином:

(тис. грн.)

Показник	На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
Валова (первісна) вартість інвестиційної нерухомості	4 900	4 900
Строк оренди	Більше 12 місяців	Більше 12 місяців
Сума майбутніх орендних платежів за рік	500	700

Амортизаційні відрахування

Загальна сума амортизаційних відрахувань за 2021 та 2020 роки, представлена таким чином:

(тис. грн.)

Відображено у складі	за 2021 рік	за 2020 рік
Реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6 687	5 318
Адміністративні витрати	57	114
Інші витрати (витрати по операційній оренді)	121	157
Всього амортизаційних відрахувань	6 865	5 589

9. Запаси

Інформація про склад запасів

(тис. грн.)

Група запасів	Залишок станом на	
	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Сировина	5 556	3 397
Тара й тарні матеріали	424	245
Незавершене виробництво	10	
Паливо	436	377
Інші матеріали	608	350
Малоцінні та швидкозношувані предмети	11	51
Разом запаси	7 045	4 420

10. Інвестиції

Склад інвестицій у фінансові активи

Балансова вартість фінансових активів наведена за вирахуванням резерву на їх знецінення, який визначено за моделлю очікуваних кредитних збитків.

(тис. грн.)

	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2020 р.
Короткострокові інвестиції оцінювані по амортизованій вартості - торгова та інша дебіторська заборгованість	299	1 984

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про залишки грошових коштів

(тис. грн.)

Найменування показника	Залишок у валюті зберігання	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Розрахункові рахунки	89	48

12. Торгова дебіторська заборгованість

Умови договорів з покупцями містять такі зобов'язання щодо виконання: послуг з переробки давальницької сировини, послуг зі зберігання давальницької сировини, послуг зі зберігання продукції, виготовленої з давальницької сировини, орендні послуги. Внаслідок цього контрактні активи за договорами не виникають. До складу торгової дебіторської заборгованості (нетто) Товариства включена заборгованість покупців та замовників за надані послуги на суму 217 тис. грн. (на 31 грудня 2020 р.: 1 859 тис. грн.).

Стаття містить суми дебіторської заборгованості по розрахунках з покупцями термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену дебіторську заборгованість. Така заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної діяльності й відображається за сумою виставлених покупцям та замовникам рахунків за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Нижче представлений аналіз заборгованості покупців і замовників:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Поточна	218	1 868
Резерв під знецінення	-1	-9
Разом поточна знецінена	217	1 859
Прострочена всього, в т. с.		
- з затримкою платежу до 30 днів		

- з затримкою платежу від 31 до 180 днів		
Резерв під знецінення		
<i>Разом прострочена знецінена</i>		
Разом заборгованість покупців і замовників (чиста вартість – за вирахуванням резерву на знецінення)	217	1 859
в т. ч.		
за послуги з переробки давальницької сировини	43	
за оренду	66	75
за необоротні активи	55	1 792
запаси	54	

Торгова дебіторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

Формування резерву на знецінення здійснено на основі групування фінансових інструментів по групах кредитного ризику. Також приймалися до уваги результати аналізу фінансових активів, по яких відбулось значне підвищення кредитного ризику, або існування ознак дефолту

(тис. грн.)

Група дебіторів	На 31.12.2021 року	
	Сума знецінення	Всього заборгованість
Підприємства , що входять до складу групи Рошен	0	54
Підприємства - орендарі, окрім тих, що входять до складу групи Рошен	1	164
Разом:	1	218

Рух резерву на знецінення

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021	31.12.2020
На 1 січня	9	1
Нарахування резерву за рік		8
Використано резерву		
Сторновано резерву	8	
На 31 грудня	1	9

13 . Аванси видані

До складу авансів виданих Товариства включена заборгованість постачальників у зв'язку зі здійсненням передоплати на закупівлю матеріалів, енергоносіїв, покупних комплектуючих виробів та послуг на суму 1 718 тис. грн. (на 31 грудня 2020 р.: 717 тис. грн.).

Така заборгованість не відноситься до фінансових активів, тому відображається за договірною сумою майбутніх надходжень матеріальних активів та послуг за мінусом сплачених сум податку на додану вартість, що компенсується у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

Нижче представлений склад авансів виданих:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Аванси під закупівлю матеріалів	434	333
в т. с. за енергоносії	211	243
Аванси під отримання послуг	272	148
Аванси на придбання основних засобів	1 012	236
Разом аванси видані	1 718	717

14. Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості Товариства включена заборгованість по розрахунках з державними цільовими фондами та інша дебіторська заборгованість на 118 тис. грн. (на 31 грудня 2020 р.: 125 тис. грн.).

Стаття містить суми дебіторської заборгованості термін оплати по якій визначається діючим законодавством щодо загальнообов'язкового державного соціального страхування.

По позиціях, за якими терміни погашення прямо не визначаються договірними відносинами, заборгованість вважається поточною.

Заборгованість відображається за сумою погашення за мінусом оціненої суми резерву на знецінення.

Нижче представлений склад іншої дебіторської заборгованості:

Показник	(тис. грн.)	
	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Заборгованість по розрахунках з державними цільовими фондами	90	109
Розрахунки з ПДВ по неотриманих податкових накладних	28	16
Інша дебіторська заборгованість		
Разом іншої дебіторської заборгованості	118	125

15. Капітал

Загальна кількість дозволених до випуску зареєстрованих простих іменних (звичайних) акцій складала станом на 01.01.2019 року 42 670 280 штук номінальною вартістю 0,25 грн. за одну акцію. Всі випущені прості іменні (звичайні) акції повністю оплачені. Кожна проста іменна (звичайна) акція надає право одного голосу.

22 березня 2019 р. відбулись Річні (чергові) Загальні збори акціонерів Товариства, які прийняли рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства на суму 13 000 000 (тринадцять мільйонів) грн. 00 (нуль) коп. за рахунок додаткових внесків, а саме з 10 667 570 (десять мільйонів шістьсот шістьдесят сім тисяч п'ятсот сімдесят) грн. 00 (нуль) коп. до 23 667 570 (двадцять три мільйони шістьсот шістьдесят сім тисяч п'ятдесят сімдесят) грн. 00 (нуль) коп., шляхом додаткової емісії (розміщення додаткових акцій) 52 000 000 (п'ятдесят два мільйони) штук простих іменних додаткових акцій Товариства, існуючої номінальної вартості 0 (нуль) грн. 25 (двадцять п'ять) коп. кожна, загальною номінальною вартістю 13 000 000 (тринадцять мільйонів) грн. 00 (нуль) коп. (без здійснення публічної пропозиції).

Товариство не здійснювало емісії акцій протягом 2021-2020 року.

Товариство не випускало привілейованих акцій протягом 2021 – 2020 років.

Товариство не викупало акцій власної емісії протягом 2021 – 2020 років.

Інформація про рух звичайних акцій

Показник	2021 рік		2020 рік	
	штук	грн.	штук	грн.
Випущено звичайних акцій на початок звітнього року номінальною вартістю 0,25 грн.	71 113 867	10 668 000	71 113 867	10 668 000

Інформація про акціонерів, частки яких в статутному фонді перевищують 10%:

Показник	2021 рік		2020 рік	
	кількість акцій, шт.	Частка володіння, %	кількість акцій, шт.	Частка володіння, %
ТОВ «ЦЕНТРАЛЬНОЄВРОПЕЙСЬКА КОНДИТЕРСЬКА КОМПАНІЯ»			19 146 597	20,2245
ДП «КК « РОШЕН»	74 060 000	78,2294	74 060 000	78,2294
ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕРСЬКИЙ ХОЛДИНГ»	19 146 597	20,2245		

Дивіденди

Товариство у звітньому році не приймало рішення про виплату дивідендів.

Прибуток на акцію

Прибуток на акцію розраховується шляхом розподілу чистого прибутку, що припадає на частку власників простих іменних (звичайних) акцій Товариства, на середньозважене число звичайних акцій, що знаходилися в обігу протягом зазначеного періоду.

У Товариства немає потенційних розбавляючих звичайних акцій, відповідно, розбавлений прибуток на акцію дорівнює базовому прибутку на акцію.

16. Емісійний дохід

У 2013 році Товариство здійснило п'ятий випуск простих іменних акцій шляхом їх приватного розміщення. Акції у кількості 22 000 000 (двадцять два мільйони) штук, загальною номінальною вартістю 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% від запланованого обсягу розміщення акцій додаткового випуску були придбані та повністю сплачені Дочірнім підприємством «Кондитерська корпорація «Рошен» на підставі договору № 1/1 від 19.09.2013 р. (Платіжне доручення № 13642 від 25 вересня 2013 року на суму 5 940 000 (п'ять мільйонів дев'ятсот сорок тисяч) грн. 00 (нуль) коп.). Внаслідок цього було отримано емісійний дохід в сумі 440 тис. грн.

17. Торгова кредиторська заборгованість

До складу торгової кредиторської заборгованості Товариства на звітну дату включена заборгованість перед постачальниками за придбані активи та отримані послуги на суму 10 758 тис. грн. (на 31 грудня 2020 – 24 562 тис. грн.). Склад торгової кредиторської заборгованості представлений таким чином:

(тис. грн.)

Показник	на 31.12.2021 року	на 31.12.2020 року
За сировину	365	1 587
За матеріали	10	83
За послуги	785	331
За необоротні активи	9 598	22 561
Всього	10 758	24 562

Стаття містить суми кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, термін оплати по якій ще не настав на дату складання звітності, а також прострочену кредиторську заборгованість. Така заборгованість відображається за сумою виставлених постачальниками рахунків.

Нижче представлений аналіз кредиторської заборгованості перед постачальниками:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
<i>Поточна, термін оплати якої не настав відповідно до умов контракту</i>	10 758	24 562
<i>Прострочена</i>		
Разом заборгованості перед постачальниками	10 758	24 562

Кредиторська заборгованість Товариства не забезпечена банківськими гарантіями, заставою майна, акредитивами або іншими активами.

Станом на 31 грудня 2021 року до складу торгової кредиторської заборгованості були включені залишки за операціями з пов'язаними особами в сумі 9 599 тис. грн. (у 2019 році – 21 850 тис. грн.).

18 . Розрахунки за податками

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років склад податків до відшкодування та передоплати з податків представлений таким чином:

(тис. грн.)

Показник	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Податок на прибуток	43	
Земельний податок	6	
Податок на нежитлове нерухоме майно	4	
Ліцензія на зберігання пального	1	
Податок на додану вартість		1 084
Разом	54	1 084

Податки до сплати

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років податки (окрім податку на прибуток) до сплати представлені таким чином:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Податок з доходів фізичних осіб	383	508
Податок на додану вартість	1 077	
Інші податки та платежі	24	72
Всього	1 484	580

19. Податок на прибуток

Прибуток Товариства підлягає оподаткуванню тільки на території України. Згідно з Податковим кодексом, ставка податку на прибуток становить у 2021 - 2020 роках 18%.

Товариство розраховало суму відстроченого податку на прибуток на 31 грудня 2021 року за ставками податку на прибуток, що будуть діяти, коли відстрочені податкові активи та зобов'язання, як очікується будуть використані.

Складові витрат з податку на прибуток такі за 2021 та 2020 роки:

(тис. грн.)

Показник	2021 рік	2020 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	378	808
Зміни відстрочених податків – виникнення та сторнування тимчасових різниць	(144)	(398)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	234	406

Узгодження між сумою витрат з податку на прибуток і сумою бухгалтерського збитку, помноженого на податкову ставку за рік, що закінчується 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, є таким:

(тис. грн.)

Показник	2021 рік	2020 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 300	2 255
Нормативна ставка податку	18	18
Теоретичні витрати (доходи) з податку на прибуток при застосуванні нормативної ставки	234	406
Ефект від переоцінки тимчасових різниць	(144)	(398)
Податковий ефект статей, що не зменшують базу оподаткування, або не враховуються для цілей оподаткування (нетто)	144	398
Витрати (дохід) з податку на прибуток	234	406

Станом на 31 грудня 2021 року відстрочені податкові активи і зобов'язання та їх рух включають:

(тис. грн.)

оказник	на 31.12.2021 р.	Виникнення та сторнування тимчасових різниць у звіті про сукупні доходи	на 31.12.2020 р.
Відстрочені податкові зобов'язання:			
Основні засоби	726	(144)	870
Разом:	726	(144)	870
Відстрочені податкові активи:			
Торгова дебіторська заборгованість (резерв на знецінення)			
Разом:			
Відстрочені податкові зобов'язання, чиста сума	726	(144)	870

Природа тимчасових різниць є такою:

Основні засоби – різниці в оцінках строку корисного використання, що залишився, різниці в капіталізації.

Торгова дебіторська заборгованість – різниця в періодах визнання.

20. Виплати працівникам*Загальні витрати на персонал*

(тис. грн.)

Стаття витрат	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	44 548	41 781
Відрахування ЄСВ	9 457	8 149
Разом	54 005	49 930

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 протягом днів оплачуваної відпустки відповідно до норм діючого в Україні законодавства, як забезпечення.

Стаття містить суми заборгованості термін оплати по якій визначається діючим трудовим законодавством, а також умовами внутрішніх регламентів Товариства, якими регулюються питання оплати праці. Така заборгованість відображається за сумою погашення.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років кредиторська заборгованість з оплати праці становила відповідно 2 393 тис. грн. та 2 702 тис. грн.

Простроченої заборгованості по виплаті заробітної плати на 31.12.2020 року немає.

Виплати при звільненні

Відповідно до Колективного договору та умов контрактів Товариство забезпечує своїх працівників одноразовими доплатами, які виплачуються при виході на пенсію. Розмір цих зобов'язань залежить від стажу роботи, рівня компенсаційних виплат, а також розміру пенсій, виплачуваних відповідно до колективного договору. Товариство фінансує ці зобов'язання, коли суми зобов'язань підлягають сплаті.

Протягом 2021-2020 років виплати при звільненні працівників у зв'язку із виходом на пенсію не здійснювались.

Програми з визначеними внесками

Програми з визначеними внесками являють собою внески до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному чинним законодавством України, на базі нарахованого доходу працівникам до утримання податку на доходи фізичних осіб. У Товариства не існує законодавчого або добровільно прийнятого зобов'язання виплачувати інші відрахування у відношенні даних виплат.

Витрати по нарахованих сумах ЄСВ протягом 2021 року становили 9 457 тис. грн. (в 2020 році – 8 149 тис. грн.)

Сплачені суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) в 2020 році становили 9 560 тис. грн.(в 2020 році – 8 305 тис. грн.)

Кредиторська а заборгованість по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) на 31.12.2021 року складає 565 тис. грн. і є поточною (на 31.12.2020 р. - 668 тис. грн.).

У звіті про сукупний дохід сумарні витрати по сплаті ЄСВ відображені у складі відповідних статей витрат в залежності від функцій, які виконують працівники.

Програми з медичного страхування працівників

Товариство здійснює витрати зі сплати страхових внесків по медичному страхуванню працівників. Виплати відшкодування здійснюються страховою компанією протягом дії договору страхування, який становить один рік. Загальна сума витрат Товариства по сплаті страхових внесків з медичного страхування працівників в 2021 році становили 461 тис. грн.(в 2020 році – 354 тис. грн.).

21. Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання Товариства передати товари або послуги, за які воно отримало винагороду (або якщо йому належить винагорода) від покупця.

На 31 грудня 2020 року контрактні зобов'язання відсутні. До складу контрактних зобов'язань Товариства на 31 грудня 2020 року включена заборгованість перед покупцями за майбутні поставки послуг на суму 9 859 тис. грн.

Така заборгованість відображається за договірною сумою майбутніх поставок послуг за мінусом отриманих сум податку на додану вартість, що відраховуються до бюджету у відповідності до норм діючого податкового законодавства.

22. Поточні забезпечення

До складу поточних забезпечень включено резерв під забезпечення виплат відпусток персоналу. Нарахування та використання резерву за рік, що закінчився 31 грудня 2021 та 20 років наведено в таблиці.

(тис. грн.)

Показник	Сума
Залишок на 31.12.2020 року	2 109
Нараховано в 2021 році	3 740
Використано(сторновано) в 2021 році	(4 035)
Залишок на 31.12.2021 року	1 814

23. Інші поточні зобов'язання

Така заборгованість відображається за сумою погашення. Нижче представлений склад інших поточних зобов'язань:

(тис. грн.)

Показник	31.12.2021 р.	31.12.2020 р.
Розрахунки по виконавчих листах	18	31
За розрахунками з підзвітними особами	1	1
Поворотна фінансова допомога надана пов'язаними сторонами за дисконтованою вартістю	33 998	
Разом :	34 017	32

24. Дохід

Інформація про склад отриманих доходів Товариства

(тис. грн.)

Вид доходу	2021 рік	2020 рік
Реалізація послуг	101 891	88 776

Послуги надаються в основному для ДП «КК «Рошен», в одному географічному регіоні.

Дохід визнається внаслідок виконання зобов'язання щодо виконання з плином часу.

Укладені договори з клієнтами передбачають надання комплексної послуги на щомісячній основі.

Загальна сума договорів не має змінної компенсації.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, до складу виручки від реалізації послуг були включені операції надання послуг переробки давальницької сировини пов'язаним сторонам у сумі 101 888 тис. грн. (в 2020 році – 88 774 тис. грн.)

Інші операційні доходи (нетто) включають наступне:

(тис. грн.)

Вид доходу (прибутку)	2021 р.	2020 р.
Фінансовий результат вибуття основних засобів	1	32
<i>Дохід від вибуття необоротних активів</i>	<i>40</i>	<i>1 986</i>
<i>Витрати пов'язані з вибуттям необоротних активів</i>	<i>(39)</i>	<i>(1 954)</i>
Дохід від вибуття запасів	2	1
<i>Дохід від вибуття запасів</i>	<i>34</i>	<i>12</i>
<i>Витрати пов'язані з вибуттям запасів</i>	<i>-32</i>	<i>-11</i>
Фінансовий результат від надання орендних послуг	350	586
<i>Дохід від операційної оренди</i>	<i>635</i>	<i>1 218</i>
<i>Витрати, пов'язані з наданням орендних послуг</i>	<i>(285)</i>	<i>(632)</i>
Дохід від оприбуткування запасів (металобрухту) при ліквідації основних засобів	7	11
Доход від поступки з оренди у зв'язку з Covid-19		60
Доходи по формуванню резерву на знецінення		

фінансових активів		
Перерахунок доходів у випадку повернення придбаних запасів	142	
Одержані штрафи, пені, неустойки	3	
Разом	505	690

Фінансові доходи:

(тис. грн.)

Вид доходу	2021 р.	2020 р.
Фінансові доходи від припинення довгострокових фінансових зобов'язань з оренди		315
Фінансові доходи від дисконтування зобов'язання з фінансової допомоги	1 470	
Разом	1 470	315

25. Собівартість реалізації та витрати

Собівартість реалізації включає наступні статті:

(тис. грн.)

Стаття витрат	2021 р.	2020 р.
Сировина	18 695	16 089
Матеріали:	2 361	6 850
<i>в т.ч. витрати на енергоносії та водопостачання</i>	<i>4 718</i>	<i>4 048</i>
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	39 983	37 937
Амортизація основних засобів	6 720	5 318
Інші накладні виробничі витрати	17 418	7 989
Разом	85 177	74 183

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають наступні статті:

(тис. грн.)

Стаття витрат	2021 р.	2 020
Матеріальні витрати:	122	92
<i>в т.ч. витрати енергоносіїв</i>	<i>37</i>	<i>26</i>
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	12 131	11 208
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	235	173
Послуги сторонніх організацій	432	250
Витрати по податках	70	67
Банківські комісії	13	9
Послуги зв'язку	96	80
Інші витрати	155	210
Разом	13 254	12 089

Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включають наступне:

(тис. грн.)

Вид витрат (збитку)	2021 р.	2020 р.
Витрати по формуванню резерву на знецінення фінансових активів		8
Штрафи, пені	238	1
Витрати на оплату заохочень, лікарняних та соціальні заходи	1 184	753
Перерахунок витрат при зміні суми компенсації пов'язаної з вибуттям необоротних активів	883	
Залишкова вартість списаних основних засобів	140	
Інші	47	42
Разом	2 492	804

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають наступне:

(тис. грн.)

Вид витрат (збитку)	2021 р.	2020 р.
Процентні витрати по зобов'язаннях з оренди	204	450
Процентні витрати по зобов'язаннях з фінансової допомоги	1 439	
Разом	1 643	450

26. Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Активи з права користування було визнано внаслідок укладання договорів оренди земельних ділянок, офісного та нежитлового приміщення, а також державного акту на право постійного землекористування.

Товариство орендує земельні ділянки на підставі:

- державного акту на право постійного землекористування серії ЧН-238, який зареєстровано в Книзі записів державних актів на право постійного користування землею за №238 18 квітня 1994 року земельної ділянки м. Чернігів, вул. Любецька, 189 (надалі – Договір 1)
- договору операційної оренди від 01 вересня 2014 року, термін дії якого минає 21.01.2025 року земельної ділянки м. Ніжин, вул. Індустріальна, 28 (надалі – Договір 2);
- договору операційної оренди № 60 від 26 листопада 2001 року, термін дії якого минає 16.07.2050 року земельна ділянка м. Ніжин вул. Шевченко, 114, корпус 29 (надалі – Договір 3);
- договору операційної оренди № 135 від 24 листопада 2008 року, термін дії якого минає 23.11.2053 року земельна ділянка м. Новгород-Сіверський, вул. Шевченка, 24 (надалі – Договір 4);
- договору операційної оренди № 1346 від 24 листопада 2008 року, термін дії якого минає 23.11.2053 року земельна ділянка м. Новгород-Сіверський, вул. Шевченка, 24 (надалі – Договір 5).

Оренда офісного приміщення м. Київ, проспект Науки, 1 здійснюється на підставі договору №494ф від 01.01.2018 р, термін дії якого минає 31.07.2021 року (надалі – Договір 6).

Оренда нежиле приміщення (адміністративна будівля) м. Київ, проспект Науки, 1 корпус 1 на підставі договору оренди № 731ф від 05.11.2019 термін дії якого минає 04.10.2022 року (надалі – Договір 7).

Оренда нежиле приміщення (адміністративна будівля) м. Київ, проспект Науки, 1 корпус 1 на підставі договору оренди № 735ф від 01.07.2021 термін дії якого минає 30.06.2024 року (надалі – Договір 8).

В зв'язку з відчуженням інвестиційної нерухомості, припинено визнання активів з права користування та зобов'язання з оренди:

- з 22 жовтня 2020 року земельних ділянок, що орендувались на підставі:
- договору операційної оренди № 60 від 26 листопада 2001 року, термін дії якого минає 16.07.2050 року земельна ділянка м. Ніжин вул. Шевченко, 114, корпус 29 (надалі – Договір 3);

- договору операційної оренди № 135 від 24 листопада 2008 року, термін дії якого минає 23.11.2053 року земельна ділянка м. Новгород-Сіверський, вул. Шевченка, 24 (надалі – Договір 4);
- договору операційної оренди № 1346 від 24 листопада 2008 року, термін дії якого минає 23.11.2053 року земельна ділянка м. Новгород-Сіверський, вул. Шевченка, 24 (надалі – Договір 5).
 - з 6 листопада 2020 року що орендувались на підставі:
- договору операційної оренди від 01 вересня 2014 року, термін дії якого минає 21.01.2025 року земельної ділянки м. Ніжин, вул. Індустріальна, 28 (надалі – Договір 2);

В зв'язку, закінченням терміну оренди, припинено визнання активів з права користування та зобов'язання з оренди

- договору №494ф від 01.01.2018 р, термін дії якого минув 31.07.2021 року, офісне приміщення м. Київ, проспект Науки,1 (надалі – Договір 6)

Нижче представлена інформація про зміни балансової вартості активів з права користування (тис. грн.)

Показник	Договір 1	Договір 2	Договір 3	Договір 4	Договір 5	Договір 6	Договір 7	Договір 8	Всього
Залишок на 31.12.2019 року									
Балансова вартість	0	958	82	9	131	60	353		1 593
Валова (первісна) вартість	2 176	1 916	132	12	174	116	374		4 900
Накопичена амортизація	(2 176)	(958)	(50)	(3)	(43)	(56)	(21)		(3 307)
Надійшло у 2020 році									
Валова (первісна) вартість									0
амортизація		(94)	(2)		(3)	(38)	(129)		(266)
Вибуло у 2020 році									
Валова (первісна) вартість		1 916	132	12	174				2 234
амортизація		(1 052)	(52)	(3)	(46)				(1 153)
Перегляд облікової оцінки									
валова (первісна) вартість	526					(30)	(51)		445
амортизація						24	21		45
Залишок на 31.12.2020 року									
Балансова вартість	526					16	194		736
Валова (первісна) вартість	2 702					86	323		3 111
Накопичена амортизація	(2 176)					(70)	(129)		(2 375)
Надійшло у 2021 році									
Валова (первісна) вартість								90	
амортизація	(23)					(14)	(116)	(16)	(169)
Вибуло у 2021 році									
Валова (первісна) вартість						86			86
амортизація						(84)			(84)
Перегляд облікової оцінки									
валова (первісна) вартість	730						16		746
амортизація	(593)						(7)		(600)
Залишок на 31.12.2021 року									
Балансова вартість	640					0	87	74	801
Валова (первісна) вартість	3 432					0	339	90	3 861
Накопичена амортизація	(2 792)					0	(252)	(16)	(3 060)

По визнаних активах з права користування було нараховано зобов'язання з оренди. Нижче представлена інформація про рух зобов'язань з оренди.

(тис. грн.)

Показник	Договір 1	Договір 2	Договір 3	Договір 4	Договір 5	Договір 6	Договір 7	Договір 8	Всього
Залишок на 31.12.2019 року - всього	921	1 141	141	12	170	66	356	0	2 807
в т.с.									
довгострокові	766	908	117	10	142	20	202		2 165
поточні	155	233	24	2	28	46	154		642
Зміна за 2020 рік									
Надійшло зобов'язань									0
Перегляд облікової оцінки	527								527
Нараховані процентні витрати	193	172	19	2	23	28	154		591
Орендні платежі	-195	-405	-43	-4	-52	-76	-299		-1 074
Припинено зобов'язань		908	117	10	141				1 176
Залишок на 31.12.2021 року - всього	1 446	0	0	0	0	18	211	0	1 675
в т.с.									
довгострокові	1 268	0	0	0	0	0	73	0	1 341
поточні	178	0	0	0	0	18	138		334
Зміна за 2020 рік									
Надійшло зобов'язань								90	90
Перегляд облікової оцінки	136						10		146
Нараховані процентні витрати	177					1	20	5	203
Орендні платежі	-189					-19	-147	-19	-374
Припинено зобов'язань									0
Залишок на 31.12.2021 року - всього	1 570	0	0	0	0	0	94	76	1 740
в т.с.									
довгострокові	1 375	0	0	0	0	0	0	43	1 418
поточні	195	0	0	0	0	0	94	33	322

27. Пов'язані сторони

Сторони звичайно розглядаються як пов'язані, коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може значно впливати на прийняті нею рішення з питань фінансово-господарської діяльності. Також пов'язаними сторонами вважаються основні члени керівництва Товариства. При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу характер взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

До складу пов'язаних сторін Групи було віднесено:

Назва пов'язаної особи	Опис ознаки зв'язку
I. Підприємства, які здійснюють спільний контроль або мають суттєвий вплив	
ДП "КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ "РОШЕН"	Володіє 78.2294% акціями Товариства
ТОВ " УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕРСЬКИЙ ХОЛДИНГ "	Володіє 20.2245% акціями Товариства
II. Інші зв'язані сторони *	
ПрАТ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ "РОШЕН" (частка становить 73.4772%)
ПрАТ «ВІННИЦЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА»	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "КОНДИТЕРСЬКА КОРПОРАЦІЯ "РОШЕН" (частка становить 99.0968%)
ТОВ "РОШЕН ЕКСКЛЮЗИВ"	ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КОНДИТЕРСЬКИЙ ХОЛДИНГ" (частка становить 51,0000 %)

* станом на 31.12.2021 року

Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами в процесі ведення своєї звичайної операційної діяльності, зокрема, здійснює закупівлі і продажі товарів і послуг, отримує безвідсоткову поворотну фінансову допомогу. Операції з пов'язаними сторонами проводяться на умовах, які не завжди можуть застосовуватись до операцій із третіми сторонами.

Інформація про операції Товариства у 2021 році із пов'язаними сторонами представлена нижче.

(тис. грн.)

Вид операції	2021 рік	2020 рік
Операції придбання – всього	47 813	54 304
в тому складі:		
матеріалів	26 202	23 239
необоротних активів	21 611	31 066
Отримана безвідсоткова поворотна фінансова допомога	34 000	
Операції продажу - всього	102 567	91 977
в тому складі:		
виробничих (переробних) послуг	101 892	88 774
орендних послуг	635	1 218
необоротних активів	40	1 985

Інформація про залишки у розрахунках Товариства із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2021 року представлена у таблиці:

(тис. грн.)

Зміст заборгованості	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебіторська заборгованість – всього	54	11
в тому складі:		
ДП «КК «Рошен»	54	10
Кредиторська заборгованість - всього	43 599	21 620
в тому складі:		
ДП «КК «Рошен»	43 559	21 555

Всі суми в розрахунках не забезпечені, і очікується, що вони будуть погашені грошовими коштами.

Винагорода провідного управлінського персоналу Товариства

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності Товариства. До

ПрАТ «УКРОПТБАКАЛІЯ». Фінансова звітність за 2021 рік
провідного управлінського персоналу було віднесено членів спостережної ради та правління Товариства. Члени спостережної ради працюють на безоплатній основі.

Провідний управлінський персонал Товариства одержує тільки короткострокові винагороди. За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, провідний управлінський персонал одержав винагороду в сумі 3 987 тис. грн. (за 2020 рік – 3 697 тис.).

28. Зобов'язання по витратах і умовні зобов'язання

Оподатковування

Податкова система України характеризується частими змінами законодавчих норм, офіційних роз'яснень і судових рішень, найчастіше нечітко викладених і суперечливих, що допускає їх неоднозначне тлумачення різними податковими органами. Правильність нарахування податків у звітному періоді може бути перевірена протягом трьох наступних календарних років, однак при певних обставинах цей термін може збільшуватися. Керівництво Товариства, виходячи зі свого розуміння українського податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, вважає, що податкові зобов'язання відображені правильно. Але трактування цих положень відповідними органами може бути іншим і якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може значно змінити дійсну фінансову звітність.

Протягом 2021 року Товариство не перевірялось ДФС (Державною фіскальною службою України) щодо повноти та своєчасності податків до бюджету. (Товариство перевірялось у 2018 році за період з 01.01.2014 по 31.03.2017. За результатами перевірки було донараховано та сплачено податки й штрафні санкції на загальну суму 79 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2021 керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є обґрунтованим, і що позиція Товариства у відношенні податків, питань валютного і митного законодавства є вірною.

Зобов'язання капітального характеру

У ході своєї фінансово-господарської діяльності Товариство не уклало договорів, по яких виникають зобов'язання капітального характеру.

Страховання

Товариство виконує вимоги українського законодавства по обов'язковому страхуванню. Товариство не страхує основні виробничі активи і цивільну відповідальність.

Вид застрахованого ризику	Страхова сума, тис. грн.	термін дії договору страхування
Договір 20.771200.1501-1104 від 11.12.2020 добровільного страхування цивільної відповідальності перед третіми особами	2 500,00	з 11.12.2020 по 10.12.2021
Договір 20/7771200/5302-000163 від 11.12.2020 обов'язкового особистого страхування працівників відомчої та місцевої пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд)	3 500,00	з 11.12.2020 по 10.12.2021

Судові розгляди

Протягом 2021 року позови до Товариства відсутні. У 2020 року проти Товариства був судовий позов, який пов'язаний з трудовим спором, за яким містилися вимоги щодо: визнання незаконними наказів про звільнення, поновлення на роботі, стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.

29. Управління капіталом

Управління капіталом - це забезпечення можливості Товариства продовжувати безперервну діяльність з метою збереження прибутковості капіталу для акціонерів і одержання вигоди іншими зацікавленими сторонами, а також підтримки оптимальної структури капіталу. Для підтримки і регулювання структури капіталу Товариство може коригувати суму дивідендів, які виплачуються акціонерам, викупати у акціонерів акції Товариства, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Товариство здійснює заходи щодо управління капіталом за рахунок оптимізації структури боргу і власного капіталу, при якому Товариство буде здатним безперервно продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Капітал Товариства складається з власного та позикового капіталу. Власний капітал включає статутний капітал (Примітка 15), який збільшено на суму емісійного доходу (Примітка 16), резервного капіталу та накопиченого прибутку. Позиковий капітал включає позикові кошти (Примітки 17, 22).

Нерозподілений прибуток зменшено на суму сформованого резервного капіталу, який відповідно до статті 19 Закону України «Про акціонерні товариства» повинен бути не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу. Резервний капітал створюється для покриття збитків, а також для виплати дивідендів за привілейованими акціями. Фактичний розмір резервного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року становить 821 тис. грн., що не відповідає мінімальному рівню, який встановлено вимогами статуту Товариства та законодавства.

Частиною третьою статті 155 Цивільного кодексу України визначено вимоги, щодо співвідношення статутного капіталу та вартості чистих активів. Якщо після закінчення другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації.

Розмір чистих активів станом на 31.12.2021 року покриває зареєстрований статутний фонд на 54 156 тис. грн.

30. Управління ризиками

Основні ризики, властиві діяльності Товариства, включають:

- ризик ліквідності,
- кредитний ризик,

Управління ризиками Товариства здійснюється у відношенні фінансових ризиків (ризик ліквідності та кредитний), а також операційних (ринкових) та юридичних ризиків. Основна мета управління фінансовими ризиками - визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів за такими ризиками. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики і процедур Товариства при мінімізації даних ризиків.

Основними методами управління ризиками Товариства є аналіз платоспроможності контрагентів, застосування спеціальних контрактних умов для проведення розрахунків, включення до контрактів умов застосування штрафних санкцій, моніторинг термінів погашення контрактних зобов'язань, нарахування резервів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - Товариство не зможе погасити свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Керівництво Товариства ретельно контролює і керує своїм ризиком ліквідності. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб забезпечити достатній рівень коштів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Контрактний термін погашення поточної кредиторської заборгованості не перевищує 3 місяців.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і як наслідок виникнення фінансового збитку Товариства. Фінансові інструменти, які створюють суттєві кредитні ризики для Товариства, це грошові кошти та їх еквіваленти та дебіторська заборгованість, що включає незабезпечену торгівельну і іншу дебіторську заборгованість.

Товариство не утримує та не випускає фінансові інструменти з метою їх продажу.

Грошові кошти розміщуються у фінансових інститутах, які на момент відкриття рахунку мають мінімальний ризик дефолту. Проте використання цього підходу не дозволяє запобігти виникненню збитків у випадку більш суттєвих змін на ринку.

На 31.12.2021 року 75% кредитного ризику припадає на 1 підприємство за надані послуги оренди: ТОВ «Кондитер-Трейд». По інших контрагентах концентрація кредитного ризику знаходиться в межах 25% і нижче відсотків від загальної суми фінансових активів, які потенційно схильні до кредитного ризику.

Фінансові активи, які потенційно схильні до кредитного ризику, представлені у таблиці, що наведена нижче, без вирахування резерву на знецінення і включають дебіторську заборгованість покупців.

На 31 грудня 2021, 2020 років максимальна сума кредитного ризику Товариства з дебіторської заборгованості, по категоріям дебіторів була наступною:

(тис. грн.)

Група заборгованості	На 31.12.2021 р.	На 31.12.2020 р.
Юридичні особи – пов'язані сторони	54	11
Юридичні особи – не пов'язані сторони	164	1 857
Разом	218	1 868

Товариство створює резерви під знецінення, що являють собою оцінку очікуваних збитків у відношенні торгівельної й іншої дебіторської заборгованості.

31. Події після звітної дати

Після закінчення бойових дій на території підприємства діяльність Товариства оновилась, логістичні цепочки відновлені, основні характеристики діяльності залишились без змін. Керівництво не вбачає ризиків у зв'язку з військовим станом, які можуть суттєво вплинути на безперервність діяльності.

Інші події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, відсутні.

Голова правління

Стахов Ю.В.

Головний бухгалтер

Легейда О.Л