DG DEVICE GROUP AUDIT COMPANY

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖОВТНЕВА ЦЗФ»,

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

MEMBER INPACT INTERNATIONAL ALLIANCE OF PROFESSIONAL ACCOUNTANTS

DEVICE GROUP
AUDIT COMPANY

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА І ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ……..…….....3

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА 12

Примітки до фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року 23

1. **Розкриття загальної інформації про фінансову звітність** 24
2. **Основні принципи облікової політики.** 25
3. **Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.** 46
4. **Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами** 50
5. **Доходи від реалізації робіт, послуг** 55
6. **Собівартість послуг** 55
7. **Витрати на збут** 55
8. **Інші доходи** 55
9. **Інші витрати** 55
10. **Інші операційні витрати** 55
11. **Інші операційні доходи** 55
12. **Фінансові витрати** 56
13. **Адміністративні витрати** 56
14. **Податок на прибуток** 57
15. **Аналіз доходів і витрат** 51
16. **Підкасифікація активів, зобовязань та капіталу** 57
17. **Нематеріальні активи** 77
18. **Основні засоби** 79
19. **Інвестиційна нерухомість** 81
20. **Запаси** 81
21. **Дебіторська заборгованість** 82
22. **Інші оборотні активи** 82
23. **Довгострокова дебіторська заборгованість** 82
24. **Очікувані кредитні збитки** 82
25. **Грошові кошти та їх еквіваленти** 82
26. **Власний капітал** 83
27. **Довгострокові зобов'язання** 84
28. **Резерви з пенсійного забезпечення** 84
29. **Поточні зобов'язання**……..78
30. **Поточні забезпечення та резерви під знецінення** 86
30. **Пов'язані сторони** 86
31. **Умовні та інші зобов'язання** 88
32. **Управління фінансовими ризиками** 91
33. **Події після звітної дати** 94

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Щодо фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖОВТНЕВА ЦЗФ»

за 2021 рік

Адресати: учасникам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖОВТНЕВА ЦЗФ»

Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖОВТНЕВА ЦЗФ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕНЯМ

Основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції

У зв’язку із тим, що ми були призначені аудиторами після 31.12.2021 р. ми не мали можливості спостерігати за інвентаризацією основних засобів на 01.01.2021 року (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан) -151971 тис.грн., нематеріальних активів (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан)-50 тис.грн., незавершених капітальних інвестицій (рядок 1005 Звіту про фінансовий стан) – 14515 тис.грн. З 20.10.2021 року Товариством було внесені зміни до облікової політики, згідно яких подальша оцінка основних засобів та нематеріальних активів проводиться за амортизованою вартістю. Зміни застосовано ретроспективно з 01.01.2021 року.

Запаси

У зв’язку із тим, що ми були призначені аудиторами після 31.12.2021 р. ми не мали можливості спостерігати за інвентаризацією запасів на 01.01.2021 року (рядок 1100 Звіту про фінансовий стан) -7740 тис.грн.

Дебіторська заборгованість
Товариством не проведене належне розкриття інформації щодо строків погашення дебіторської заборгованості та матриці резервів у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», адже оцінка дебіторської заборгованості як фінансового інструменту та визнання резерву кредитних збитків потребує не тільки професіонального судження, але й відповідного розкриття у Примітках до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

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

Ключові питання аудиту	**Як ключове питання було розглянуто під час аудиту**
Визнання доходу (виручки) від реалізації послуг 59580 тисяч гривень	
Дохід (виручка) від реалізації послуг є ключовим показником діяльності Товариства. Товариство надає послуги із збагачення вугілля. На ринок вугілля окрім світових тенденцій протягом 2021 року впливала не проста політична ситуація в Україні у зв'язку із окупацією частин Донецької і Луганської областей, що спричиняє брак сировини для Товариства. Крім цього Товариство з 20.10.2021 року змінило своїх власників та вийшло із промислової групи компаній «ДТЕК». Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю	Наші процедури включали, серед іншого: аналіз облікової політики Товариства щодо порядку і критеріїв визнання виручки від реалізації послуг врахуванням вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами з урахуванням змін 20.10.2021 року; отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки від реалізації; аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацію за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; проведення детального тестування на

суми виручки, великою кількістю операцій з кінцевими споживачами - як фізичними особами (населенням), так і юридичним особами. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.	вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації; проведення перевірки належного розкриття у Примітках до фінансової звітності доходу (виручки). Наші процедури не виявили відхилень у класифікації та визнанні доходів (виручки) Товариства. Дохід (виручка) від реалізації послуг за 2021 рік становила 59580 тис.грн., а за 2020 рік – 199508 тис.грн. Зниження доходу (виручки) пов‘язано у т.ч. і з виходом із промислової групи компаній ДТЕК.
Ідентифікація і розкриття операцій з пов‘язаними особами	
Товариство у до 19 жовтня 2021 року було частиною промислової групи компаній ДТЕК і мали місце міжгрупові зв‘язки і розрахунки. Розкриття операцій із пов‘язаними особами є обов‘язковою вимогою МСБО 24 «» для надання користувачам повної інформації про склад і суть операцій.	Наші процедури включали, серед іншого: аналіз наданої Товариством інформації щодо складу і переліку пов‘язаних осіб; перевірка переліку пов‘язаних осіб за даними відкритих джерел інформації та даними обліку Товариства; проведення детального тестування операцій із пов‘язаними особами на суцільній основі перевірка належного розкриття у Примітках до фінансової звітності інформації про пов‘язаних осіб та операцій з ними. Наші процедури не виявили розбіжностями між даними Товариства що переліку пов‘язаних осіб. Розкриття у Примітка проведене у п.31 і розбите на два періоди до 19.10.2021 (включно) і після 19.10.2021 .

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з:

- Річного звіту емітента цінних паперів (включаючи Звіт про корпоративне управління) за 2021 рік;
- Звіту про управління за 2021 рік

але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв’язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою

інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.
Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.
При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.
Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити

свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

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

ІНШІ ПИТАННЯ

Ми звертаємо на Примітку 34 фінансової звітності Товариства, в якій розкривається інформація про вплив військової агресії на діяльність Товариства. Як зазначено в Примітці 34, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними у Примітці 34, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

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

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

Попередня фінансова звітність за 2020 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ-АУДИТ» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1259). Аудиторська думка була видана із застереженням. Підставою для модифікації були: не проведення оцінки основних засобів, нематеріальних активів, та незавершених капітальних інвестицій для визначення справедливої вартості та проведення тестування на знецінення.

Управлінський персонал Товариства має законодавчий обов'язок подавати фінансову звітність та звіт про управління в єдиному електронному форматі відкритих даних на порталі «Система фінансової звітності» (https://portal.frs.gov.ua та www.nssmc.gov.ua). Фінансова звітність в електронному форматі iXBRL - це єдиний файл, що містить електронне представлення фінансової звітності та звіту про управління, що підлягали аудиту, та не замінює ці звіти. Нашим обов'язком є виконати процедури щодо перевірки правильності переносу сум з фінансової звітності до файлу XBRL та отримати достатні відповідні докази, що фінансова звітність в електронному форматі iXBRL не містить суттєвих відхилень від змісту фінансової звітності та звіту про управління Товариства, що підлягали аудиту.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

ПОВНЕ НАЙМЕНУВАННЯ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖОВТНЕВА ЦЗФ».

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ АУДИТОРА

Протоколом засідання Наглядової ради від 16 травня 2022 року було визначено ТОВ «АК «ДІВАЙС-ГРУП» у якості аудитора (Протокол б/н від 16.05.2022р.) .

ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Нас було призначено 16 травня 2022 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

ДІЇ У ВІДПОВІДЬ НА ОЦІНЕНІ РИЗИКИ
АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

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

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності

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

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

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

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

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

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

УЗГОДЖЕННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ НАГЛЯДОВІЙ РАДІ

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

НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, НЕЗАЛЕЖНІСТЬ ПАРТНЕРА ТА ФІРМИ

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

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

ОБСЯГ АУДИТУ ТА АУДИТОРСЬКІ ОБМЕЖЕННЯ

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

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ», процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

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

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ З КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Звіт з корпоративного управління Товариством формується та подається у відповідності до ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було б включити до нашого звіту незалежного аудитору. Інформація Звіту про корпоративне управління в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ЗАКОНОДАВЧИМ ВИМОГАМ

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31.12.2021 року становить 8 811 029 гривень, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства становить не менше ніж 8 125 000,00 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок , що відповідає нормам ЗУ «Про акціонерні товариства»

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021 р. становить – 98078 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 8811 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток – 78148 тис.грн.;
- резервний капітал – 1 тис.грн.
- капітал в дооцінках -10318 тис.грн.
- додатковий капітал -800 тис.грн.

Товариство, як акціонерне товариство, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 8 125 000,00 (вісім мільйонів сто двадцять п‘ять тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає законодавству та нормативно-правовим актам НКЦПФР.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КІНЦЕВОГО БЕНЕФІЦІАРА ТА СТРУКТУРУ ВЛАСНОСТІ

На дату проведення аудиту нами була отримана інформація про кінцевого бенефіціарного власника АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ», яка на нашу думку, є повністю ідентична інформації, що розміщена у єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань» є ЖДАНОВА ІРИНА МИКОЛАЇВНА.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОНТРОЛЕРА/УЧАСНИКА НЕБАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

СТАТУС ПІДПРИЄМСТВА, ЩО СТАНОВИТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО МАТЕРИНСЬКІ ТА ДОЧІРНІ КОМПАНІЇ ТОВАРИСТВА

Товариство не є материнським підприємством, не має дочірніх компаній.

ДАНІ ЩОДО ПЕРЕВІРКИ ІНФОРМАЦІЇ, ЗАЗНАЧЕНОЇ В П.1-4 Ч.3 СТ.127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ» від 23.02.2006 РОКУ №3480

Ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480, яка міститься в Звіті про корпоративне управління, що є складовою частиною Звіту про управління (Звіту керівництва) АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ».

Ця інформація включає всю інформацію про кодекс корпоративного управляння, інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги, в т.ч. пояснення причин тих чи інших рішень, інформацію про проведені загальні збори та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень, персональний склад наглядової ради та одноособового виконавчого органу.

ЩОДО ІНФОРМАЦІЇ,ЗАЗНАЧЕНОЇ В П.5-9 Ч.3 СТ.127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ РИНКИ»» від 23.02.2006 РОКУ №3480

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації, наведеної Звіті про корпоративне управління, що є складовою частиною Звіту про управління (Звіту керівництва) АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ».

На нашу думку інформація, Звіт про корпоративне управління, складений в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог пунктів 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480 та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішення НКЦПФР від 22.07.2014 року №955.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ

Відповідно до Статуту АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» Товариство самостійно організовує та здійснює облік результатів власної фінансово-господарської діяльності. Створення і функціонування ревізійної комісії не передбачене Статутом Товариства.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.
Органами управління Товариства у відповідності з статутними документами є: Загальні збори учасників Товариства, Наглядова рада таодноособовий виконавчий орган –Директор. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Головний бухгалтер забезпечує складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.
Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, посадових інструкціях.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС - ГРУП»(ЄДРПОУ 33498239).
2. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ та ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, 3616.
3. Місцезнаходження: вул. Бойчука Михайла 3, офіс 18, м. Київ, Україна, 01103.
4. Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту від 13 липня 2022 року.
Дата початку проведення аудиту: 13 липня 2022 року.
Дата закінчення проведення аудиту: 31 січня 2023 року.
Перевірка проводилася в межах адміністративного офісу ТОВ «АК «Дівайс-Груп».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора**, є Куліченко Оксана Вікторівна**
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

Дата складання Звіту незалежного аудитора 31 січня 2023 року.

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

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

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

Від імені керівництва:

_____	_____
Керівник	*Головний бухгалтер*
Кітам К.Ф.	*Левочка І.О.*

Товариство: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖОВТНЕВА ЦЗФ»
Територія: ДОНЕЦЬКА
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності: Добування кам'яного вугілля
Середня кількість працівників:102
Адреса, телефон: вул. КРАСНОАРМІЙСЬКА, буд. 1 А, м. БІЛИЦЬКЕ, ДОБРОПІЛЬСЬКИЙ РАЇ ДОНЕЦЬКА обл., 85043 062 776-25-65
Одиниця виміру: **тис. грн., без десяткового знаку**
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 рудня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	17	1000	50	72
первісна вартість		1001	986	903
накопичена амортизація		1002	(936)	(831)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	14515	679
Основні засоби	18	1010	151971	136751
первісна вартість		1011	468169	478503
знос		1012	(316198)	(341752)
Інвестиційна нерухомість	19	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016		
знос інвестиційної нерухомості		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030		
інші фінансові інвестиції		1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
Відстрочені податкові активи		1045	10354	15434
Інші необоротні активи		1090		
Усього за розділом I		**1095**	**176890**	**152936**
II. Оборотні активи				
Запаси	20	1100	7740	5362
виробничі запаси		1101	7628	5360
незавершене виробництво		1102		
готова продукція		1103	112	2
товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	21	1125	33204	6072
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	3159	862
з бюджетом	21	1135	1383	3621
у тому числі з податку на прибуток		1136	481	3621

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	1155	15510	338
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	25	1165	367	2
Витрати майбутніх періодів		1170	1	5
Інші оборотні активи	22	1190	1626	2207
Усього за розділом II		**1195**	**62992**	**18469**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		**1200**	-	-
Баланс		**1300**	**239882**	**171405**

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)

1801001

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 рудня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	26	1400	8811	8811
Капітал у дооцінках		1405	11295	10318
Додатковий капітал		1410	800	800
Резервний капітал	26	1415	1	1
Непокритий збиток	26	1420	96846	78148
Неоплачений капітал		1425		
Усього за розділом I		**1495**	**117753**	**98078**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Довгострокові кредити банків		1510		
Інші довгострокові зобов'язання		1515		
Довгострокові забезпечення	27	1520	37391	37629
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	28	1521	37391	37629
Цільове фінансування		1525		
Усього за розділом II		**1595**	**37391**	**37629**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610		
товари, роботи, послуги	29	1615	56687	9679
розрахунками з бюджетом	29	1620	431	605
у тому числі з податку на прибуток		1621		
розрахунки зі страхування	29	1625	332	349
розрахунками з оплати праці	29	1630	1565	1853
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	29	1635	2977	1277
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640		
Поточні забезпечення	30	1660	4252	821
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	29	1690	18494	21114
Усього за розділом III		**1695**	**84738**	**35698**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		**1700**	-	-
Баланс		**1900**	**239882**	**171405**

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

Директор Кітам К.Ф.

Головний бухгалтер Левочка І.О.

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

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	59580	199508
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(38616)	(155138)
Валовий:				
Прибуток		2090	20964	44370
Збиток		2095		
Інші операційні доходи	11	2120	66742	20559
Адміністративні витрати	13	2130	(4786)	(29409)
Витрати на збут	8	2150		
Інші операційні витрати	10	2180	(101451)	(42225)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190		
Збиток		2195	(18531)	(6705)
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220	27	22
Інші доходи	8	2240	66	273
Фінансові витрати	12	2250	(2910)	(3494)
Інші витрати	9	2270	(2472)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290		
Збиток		2295	**(23822)**	**(9904)**
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	14	2300	4288	1783
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350		
Збиток		2355	**(19534)**	**(8121)**

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	(173)	
Інший сукупний дохід*		2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування		**2450**	**(173)**	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		**2455**	**(31)**	
Інший сукупний дохід після оподаткування		**2460**	**(142)**	
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		**2465**	**(19676)**	**(8121)**

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

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		**2**	**3**	**4**
Матеріальні затрати		2500	18694	39546
Витрати на оплату праці		2505	14477	38274
Відрахування на соціальні заходи		2510	3190	7830
Амортизація		2515	26659	26512
Інші операційні витрати		2520	47326	96735
Разом		**2550**	**110346**	**208897**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		**2**	**3**	**4**
Середньорічна кількість простих акцій		2600	35244116	35244116
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	35244116	35244116
Чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2610	(0,55425)	(0,23042)
Скоригований чистий прибуток / (збиток) на одну просту акцію*		2615	(0,55425)	(0,23042)
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

** суми наведені у гривнях*

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

Директор Кітам К.Ф.

Головний бухгалтер Левочка І.О.

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801006

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	136806	249805
Повернення податків та зборів		3005	101	700
У тому числі на додану вартість		3006		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015		
Цільового фінансування		3010		1056
Надходження субсидій, дотацій		3011		
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1276	
Надходження від повернення авансів		3020	443	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	30	25
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035	162	1042
Надходження від операційної оренди		3040		
Інші надходження		3095	21457	22
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(72261)	(84344)
Праці		3105	(14673)	(29506)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(5594)	(10042)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(25755)	(30483)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(3900)	(2954)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(16865)	(17719)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(4990)	(9810)
Витрачання на оплату авансів		3135	(6920)	(54020)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(12608)	
Витрачання на сплату орендних платежів		3165		
Інші витрачання		3190	(565)	(1977)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		**3195**	**21899**	**42278**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: Необоротних активів		3205		
Надходження від отриманих: відсотків		3215		
Надходження від погашення позик		3230		
Інші надходження		3250		
Витрачання на придбання: Необоротних активів		3260	(12010)	(26994)
Витрачання на надання позик		3275		
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		**3295**	**(12010)**	**(26994)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик		3305	34752	16350
Інші надходження		3340		
Погашення позик		3350	45 006	31350
Сплату дивідендів		3355		
Витрачання на сплату відсотків		3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365		

Інші платежі		3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		**3395**	**(10254)**	**(15000)**
Чистий рух коштів за звітний період		3400	(365)	284
Гроші та їх еквіваленти на початок року	25	3405	367	83
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	**25**	**3415**	**2**	**367**

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

Директор Кітам К.Ф.

Головний бухгалтер Левочка І.О.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	8
Залишок на початок року		4000	**8811**	**11295**	**800**	**1**	**96846**		**117753**
Інші зміни		4090							
Скоригований залишок на початок року		**4095**	**8811**	**11295**	**800**	**1**	**96846**		**117753**
Чистий прибуток за звітний період		4100					(19534)		(19534)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110		(142)					(142)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111		(142)					(142)
Відрахування до резервного капіталу		4210							
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів		4220							
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	24	4225							
Інші зміни в капіталі	24	4290		**(835)**			**836**		**1**
		4291		**(994)**			**994**		
Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки необоротних активів		4292		**159**			**(159)**		
Інші зміни в капіталі		4293					**1**		**1**
Разом змін у капіталі		**4295**		**(977)**			**(18698)**		**(19675)**
Залишок на кінець року		**4300**	**8811**	**10318**	**800**	**1**	**78148**		**98078**

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

Директор Кітам К.Ф.

Головний бухгалтер Левочка І.О.

Примітки до фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

1. **Розкриття загальної інформації про фінансову звітність**

Назва суб'єкта, що звітує

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖОВТНЕВА ЦЗФ»

(скорочено – АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ») та його діяльність

Ідентифікаційний код юридичної особи

00176549

Сайт компанії

octczf.com.ua

Пояснення щодо зміни назви, суб'єкта, що звітує

З 02.03.2021 року відбулась зміна назви з ПАТ «ДТЕК «ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ» на АТ «ДТЕК «ЖОВТНЕВА ЦЗФ», та з 23.02.2022 року назву змінено на АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» у зв'язку зі зміною власників.

Опис характеру фінансової звітності

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

Дата кінця звітного періоду

31 грудня 2021 року

Опис валюти подання

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

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Місцезнаходження

вулиця Красноармійська, будинок 1А, м. Білицьке, Добропільський район, Донецької області.

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

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

Організаційно-правова форма

Товариство створене як акціонерне товариство юридичними особами.

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

Кількість працівників

Станом на 31 грудня 2021 року кількість працівників Товариства становила 102 працівника.

Опис характеру і суті діяльності

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» (далі – Товариство) є сполучною ланкою між шахтами і ТЕС, безперебійно забезпечуючи збагаченим вугіллям високої якості Ладижинську, Запорізьку, Добротворську і Бурштинську теплоелектростанції, завдяки чому в українських будинках є світло і тепло. Колектив збагачувальної фабрики перший в Україні реалізував новітні технологічні проекти по зневодненню кеку (відходів процесу збагачення) і складування їх на інноваційних породних відвалах.

Власники і кінцеві бенефіціари

Станом на 31.12.2021 року Статутній фонд Товариства складав 8 811 тис. грн., його поділено на 35244116 простих акцій (номінальною вартістю 0,25 грн. кожна) згідно статуту. Всі акції перебувають в обігу, вилучення акцій не відбувалося.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 03.06.2010 № 329/1/10).

Несплаченої частки статутного капіталу немає.

Змін протягом звітного періоду у кількості акцій, які знаходяться в обігу, не відбувалося.

Згідно з наданою довідкою ПАТ «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ», сформованою на підставі зведеного реєстру власників акцій АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ», в статутному капіталі АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» відсутні корпоративні права, які належать державі.

Пакет акцій АТ «ЖОВТНЕВА ЦЗФ» в розмірі 9,5625%, належить ВАТ "Державна холдингова компанія «Донбасвуглезбагачення», ця компанія, відповідно до відкритих даних Єдиного державного реєстру, знаходиться у власності держави Україна в особі Міністерства вугільної промисловості України.

Склад власників акцій станом на 31.12.2021р. був наступний:

№ з/п	Реєстраційний код, Найменування / ПІБ, Країна реєстрації	Місцезнаходження (місце проживання)	Загальна кількість ЦП	Відсоток у статутному капіталі
1	Відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія "Донбасвуглезбагачення" 00176644	вул. Постишева, 60, Донецьк, Донецька область, 83000, Україна	3370219	9,562501
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОНБАС ЯКІСТЬ" 33671142	МИХАЙЛА ЗАДНІПРОВСЬКОГО, 13, м. Київ, м. Київ, 01133, Україна	3370219	9,562501
3	Товариство з обмеженою відповідальністю "ОЗОН-3000" 34934458	Лариси Руденко, 6А, офіс 709, кімната 7, м.Київ, м. Київ, 02140, Україна	3370219	9,562501
4	Товариство з обмеженою відповідальністю "Промислова компанія "Збагачувач" 39784028	вул. Михайла Задніпровського, буд. 13, м.Київ, м. Київ, 01133, Україна	3370218	9,562498
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БЛАДВЕЙН" 42013043	ГЕНЕРАЛА АЛМАЗОВА, 18/7, 415, м. Київ, м. Київ, 01133, Україна	21447268	60,853471

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянка України - ЖДАНОВА ІРИНА МИКОЛАЇВНА (непрямий вирішальний вплив), яка не має громадянства Російської Федерації та Республіки Білорусь, не має економічних зв'язків з Російською Федерацією та Республіки Білорусь та немає зв'язків з підсанкційними особами Російської Федерації та Республіки Білорусь за їх межами.

Безперервність діяльності.

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

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

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

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

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

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

Умови, в яких працює Товариство

Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service зменшило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті з Caa2 до Caa3.
Зниження рейтингів до Caa3 зумовлене підвищеними ризиками стійкості державного боргу України через вторгнення Росії (збройна агресія Російської федерації, яка розпочалася 24 лютого 2022 року), що йде до більш затяжного воєнного конфлікту, ніж спочатку очікувало агентство Moody's, що збільшує ймовірність реструктуризації боргу та збитків для приватних кредиторів.

Moody's також змінило прогноз рейтингу на негативний і наголосило, що на цьому перегляд для можливого зниження, розпочатий 25 лютого 2022 року, завершено.
Агентство зазначає, що зараз Україна завдяки міжнародній фінансовій підтримці змогла знизити безпосередні ризики ліквідності, проте пов'язане з цим значне зростання державного боргу, ймовірно, призведе до нестійкого стану в середньостроковій перспективі.

Moody's додає, що негативний прогноз відображає високий ступінь невизначеності щодо того, як розвиватиметься вторгнення та якими будуть його кредитні наслідки. Більш затяжний воєнний конфлікт після вторгнення Росії підтримуватиме дуже високі потреби у фінансуванні протягом тривалого періоду і призведе до подальшого збільшення боргового тягаря. Отже, відшкодування інвесторами в разі дефолту може бути нижчим за 65–80%, що відповідало б рейтингу нижче Caa3.

Відповідно до релізу, стелі України в національній та іноземній валюті було знижено до Caa2 з Caa1. Розрив в один щабель між стелею в місцевій валюті та суверенним рейтингом відображає низьку передбачуваність уряду та інститутів і підвищені внутрішніх політичних та геополітичних ризиків. Стеля в іноземній валюті приведена у відповідність до стелі в місцевій валюті, що відображає слабку ефективність політики, вже обмежену відкритість рахунку операцій із капіталом і високий рівень зовнішньої заборгованості за обмежених валютних резервів.
Moody's очікує, що реальний ВВП різко скоротиться приблизно на 35% у 2022 році з огляду на великі людські жертви, значні збитки виробничому потенціалу та інфраструктурі України, а також дуже велике переміщення населення. За оцінками агентства, на ті регіони, де тривають бойові дії або які окуповані

російськими військами, до вторгнення припадало близько 20% ВВП України з огляду на концентрацію сільськогосподарської та промислової діяльності.
Moody's очікує, що обстріли продовжать стримувати відновлення значної економічної активності до кінця року. Хоча Moody's вважає, що економіка почне поступово відновлюватися з 2023 року, вторгнення Росії, імовірно, призведе до деяких незворотних втрат ВВП, навіть якщо буде надано значну зовнішню підтримку для допомоги у відновленні.

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

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

Міжнародні рейтинги

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

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

Політика управління капіталом

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

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

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

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які

могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальна основа обліку

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

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

Форма та назви фінансових звітів

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

Сезонні операції

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

2. Основні принципи облікової політики.

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

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

При вибутті інвестиції накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі капіталу, переносяться в звіт про прибутки і збитки і відображаються за статтею «Інші операційні доходи». Дивіденди, зароблені в період володіння інвестиціями, наявними для продажу, відображаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Фінансовий дохід» в момент встановлення права на платіж. Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються у звіті про прибутки і збитки за статтею

«Збитки від знецінення фінансових інвестицій» і виключаються з фонду переоцінки інвестицій, наявних для продажу. У звітному періоді Банк не мав фінансових активів, утримуваних для продажу.

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

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

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

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

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

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

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

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

Не визначено. Товариство не проводило об’єднання бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

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

2.7. Опис облікової політики щодо застави

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

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

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

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

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

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не

амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

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

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

2.10. Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

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

2.11. Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

Товариство не застосовує програми лояльності клієнта.

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

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

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

Не визначено. Товариство не має страхових контрактів.

2.14. Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

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

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

2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

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

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

- зміни у технологіях;
- зміни у технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;

- непередбачені проблеми з експлуатацією.

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

2.16. Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

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

2.17. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

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

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

а) кредитів (позик) та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;

б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;

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

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

2.18. Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або

(б) Товариство передає права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому:

(і) також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(іі) Товариство не передає та не залишає в основному всі ризики та вигоди володіння, але припиняє здійснювати контроль.

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

2.19. Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

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

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

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

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

2.21. Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Не визначено. Товариство не приймало рішення про припинення діяльності.

2.22. Опис облікової політики щодо знижок та поступок

Не визначено. Підприємство не застосовує політики щодо надання знижок та поступок..

2.23. Опис облікової політики щодо дивідендів

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

2.24. Опис облікової політики щодо прибутку на акцію

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

2.25. Опис облікової політики щодо прав на емісію

Прийняття рішення про емісію здійснюється згідно вимог законодавства України.

2.26. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

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

майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок на рівні середньорічної облікової ставки НБУ. Товариство не визнає коригування на невизнаний актуальний прибуток або збиток.

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

Витрати на відновлення довкілля відносяться до первісної вартості основних засобів, якщо можна такі витрати напряму ідентифікувати до основних засобів. Якщо ідентифікація неможлива створюються забезпечення на суму витрат довкілля.

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

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

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

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

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

Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної Товариства та її активів.

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

даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

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

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

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

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

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

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

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

Не визначено.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

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

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

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

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

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

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

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

(а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Товариства, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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

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

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

Подальша оцінка. Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи:

(а) за амортизованою собівартістю;

(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або

(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам. Можливості настання кредитного збитку та можливості

ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоймовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

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

(б) часову вартість грошей; і

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

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

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

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

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

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

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

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

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

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

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

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю включаючи витрати, безпосередньо пов’язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів

Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

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

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

а) кредитів та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;

б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;

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

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

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

Очікувані кредитні збитки. Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

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

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

а) така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність в методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі;

б) активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;

в) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалося б договором. Фінансові

активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтею «Чисті доходи або витрати за фінансовими активами та зобов'язаннями, що класифіковані як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток». Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як дивідендний дохід відображається за статтею «Інші операційні доходи», після встановлення права на отримання платежу.

2.39. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов’язання класифікуються за такими категоріями:

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

б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

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

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

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

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

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

2.40. Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

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

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

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

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

2.41. Опис облікової політики щодо плати за франшизу

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

2.42. Опис облікової політики щодо функціональної валюти

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

2.43. Опис облікової політики щодо гудвілу

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

2.44. Опис облікової політики щодо державних грантів

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

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

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування

Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

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

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

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

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

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

(i) прострочений статус фінансового активу,

(ii) фінансовий стан позичальника,

(iii) незадовільне обслуговування боргу.

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

2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

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

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

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

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всіх фінансових інструментах, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансових активах, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансових інструментах, класифікованих як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання фінансового інструменту або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як «Інші операційні доходи». Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Банк згодом збільшує свою оцінку майбутніх надходжень грошових коштів у результаті збільшення ймовірності отримання відшкодування щодо цих грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані підприємства.

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

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

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

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

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

б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

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

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

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

2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

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

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

2.60. Опис облікової політики щодо оренди

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

Товариство як орендар

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

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

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство

використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Подальша оцінка.

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

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

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

Товариство не застосовує зазначених вимог для наступних видів оренди:

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

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

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

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

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

Компоненти, що не пов'язані з орендою.

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

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

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

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

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

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

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

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

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

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

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

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

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

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

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

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

реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

(і) у ході нормального ведення бізнесу,
(іі) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та
(ііі) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю.

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

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

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

Програмне забезпечення, що придбається разом із технікою, на якій воно буде використовується включається до первісної вартості такої техніки та не обліковується окремо. Програмне забезпечення, що придбається окремо від техніки на якій воно буде використовується обліковується як окремий об’єкт основних засобів.

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

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

Будівлі і споруди	до 50 років
Виробниче устаткування	до 30 років
Меблі, офісне устаткування	до 15 років

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

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

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

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

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

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

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

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

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

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

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

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:
а) у разі продажу фінансових інвестицій, утримуваних до погашення;
б) прийняття рішення щодо утримання інвестицій до погашення, які були раніше кваліфіковані для продажу.

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

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

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

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

а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та
ґ) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію.
Коли зобов'язання клієнта виконано, Товариство визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Товариство враховує вплив усього переліченого далі:

(а) змінну компенсацію;
(б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;
(в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;
(г) не грошову компенсацію; та
(ґ) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

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

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестрахування

Не визначено. Товариство не має договорів перестрахування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Товариство не проводить продажів, що підлягають гарантійному ремонту.

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

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

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Не визначено. Товариство не має витрат на розробку.

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

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Акціонерне товариство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент, який складається з діяльності по видобуванню кам'яного вугілля (КВЕД 05.10, 46.90) і визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Товариства вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Товариства.

Вищим виконавчим органом є директор, а вищим керівним органом – збори акціонерів. До обов'язків директора входить аналіз внутрішніх звітів Товариства з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів. Спираючись на дані внутрішніх звітів та мету своєї діяльності керівництво визначило єдиний операційний сегмент.

2.82. Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг

Не визначено. Товариство не має укладених договорів концесії.

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

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

2.84. Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Не визначено. Товариство не має витрат по розкривних роботах.

2.85. Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств

Не визначено. У Товариства дочірні підприємства відсутні.

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

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

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

2.87. Опис облікової політики щодо виплат при звільненні

Виплати працівникам проводяться у порядку передбаченому колективним договором.

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

2.88. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість розподіляється на поточну.

Товариство класифікує торгову кредиторську заборгованість якщо:

- сподівається погасити це зобов'язання в ході свого звичайного операційного циклу;

- утримує це зобов'язання в основному з метою Продажу;

- зобов'язання буде погашене протягом 12 (дванадцяти місяців);

- не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

2.89. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

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

Після первісного визнання Товариство оцінює:

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

2.90. Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

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

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

Частка участі в капіталі, що не забезпечує контролю, оцінюється за пропорційною часткою

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

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

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

2.93. Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Не визначено. Товариство є акціонерним товариством, і є емітентом акцій.

2.94. Опис облікової політики щодо варіантів

Не визначено. Товариство не має варіантів.

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

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

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

3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку.

МСБО 16 «Основні засоби» з 01 січня 2022 року. Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування

свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» з 01 січня 2022 року. Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

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

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

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» з 01 січня 2022 року. Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» з 01 січня 2022 року. Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з 01 січня 2022 року. Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

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

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

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» з 01 січня 2023 року. Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

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

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

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

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

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

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

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

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з 01 січня 2023 року. До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

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

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

МСБО 12 «Податки на прибуток» з 01 січня 2023 року. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

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

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

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

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

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

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

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

- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Застосування інших МСФЗ

Тлумачення КТМФЗ 23 *«Невизначеності щодо обліку податку на прибуток»*.

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

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

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

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

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

Оскільки Товариство здійснює свою діяльність в складному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Товариства. Крім того, Товариство може бути змушеним встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для своєчасного застосування роз'яснення. Наразі Товариство вважає можливість такого впливу не суттєвою.

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін Товариства станом на 19.10.2021 належить:

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

До пов'язаних сторін станом на 01.01.2021 року належить:

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

Найменування	Код ЄДРПОУ
ТОВ "ДТЕК СЕРВІС"	34456687
ТОВ "ДТЕК"	39307323
ТОВ "ЯСНО ЕНЕРГОЕФЕКТИВНІСТЬ"	40124047
ТОВ "КИЇВСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ"	41916045
ТОВ "ДОНЕЦЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ"	42086719
ТОВ "ДНІПРОВСЬКІ ЕНЕРГЕТИЧНІ ПОСЛУГИ»	42082379
ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ"	42751799

ТОВ "Д.СОЛЮШНС"	42750685
ТОВ "АКАДЕМІЯ ДТЕК"	43255250
ОАО ШАХТОУПРАВЛЕНИЕ "ОБУХОВСКАЯ"	57512346
DTEK B.V.	59950293
DTEK HUNGARY POWER TRADE LLC	109944623
DTEK MANAGEMENT B.V.	59278153
АО "ДОНСКОЙ АНТРАЦИТ"	70675260
D. SOLUTIONS B.V.	73358525
D. TRADING B.V.	73358355
D.TRADING INTERNATIONAL SA	1430557
DTEK INTERNATIONAL LIMITED	13059079
D.TRADING D.O.O.	81351331
ПРАТ "НАФТОГАЗВИДОБУВАННЯ"	32377038
ТОВ "НАФТОГАЗГЕОРОЗВІДКА"	43027125
ТОВ "КОСУЛ"	38453810
ТОВ "НГД ХОЛДИНГ"	44111029
ПРЕДСТАВНИЦТВО "ОЙЛ ЕНД ГАЗ ОВЕРСІС ТРЕЙДІНГ Б.В."	26634707
УГОДА ПРО РОЗПОДІЛ ПРОДУКЦІЇ ВІД 31 12.2020 № 6 - ІНВЕСТОР (ОПЕРАТОР) ТОВ "НАФТОГАЗЕКСПЛУАТАЦІЯ" 4297285	770001240
ALFREDO TRADING LIMITED	НЕ 172497
OIL&GAS OVERSEAS TRADING B.V.	59601841
WINBURG INVESTMENTS LIMITED	НЕ 177712
WOLFORD HOLDINGS LIMITED	НЕ 177773
DTEK OIL AND GAS B.V.	34284942
NGD HOLDINGS B.V.	65943112
DTEK OIL&GAS HOLDINGS B.V.	78447208
ПРАТ "ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ"	178353
ПРАТ "ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»	5508186
ТОВ "ДТЕК ЕНЕРГО"	34225325
ТОВ "ДТЕК ТРЕЙДІНГ"	36511938
ТОВ "МОСПІНСЬКЕ ВПП"	31616011
ТОВ "ПЕРШОТРАВЕНСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"	34245509
ТОВ "ДТЕК ПАВЛОГРАДСЬКА ЦЗФ"	33854906
ТОВ "ДТЕК КУРАХІВСЬКА ЦЗФ"	33959754
АТ "ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ"	176472
ТОВ "КОРУМ ШАХТСПЕЦБУД"	36103076
АТ "ДТЕК КРИМЕНЕРГО"	131400
ТОВ "ДТЕК СХІДЕНЕРГО"	31831942
АТ "ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО"	130872

АТ "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"	23269555
ТОВ "КОРУМ ТРЕЙДІНГ"	32131733
АТ "СВІТЛО ШАХТАРЯ"	165712
ПАТ "ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"	165669
ТОВ "ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ"	37014600
ТОВ "ІНТЕРЕНЕРГОСЕРВІС"	34063592
ТДВ "ШАХТА "БІЛОЗЕРСЬКА"	36028628
ТОВ "ЕЛЕКТРОНАЛАДКА"	31386990
ТОВ "КОРУМ РЕПЕЇР"	37790506
ТОВ "ДТЕК СВЕРДЛОВАНТРАЦИТ"	37596090
ТОВ "ДТЕК РОВЕНЬКИАНТРАЦИТ"	37713861
ТОВ "ДТЕК ПАУЕР ТРЕЙД"	36380332
ТОВ "ТЕХРЕМПОСТАВКА"	31366910
ТОВ "НАУКОВО-ПРОЕКТНИЙ ЦЕНТР ДТЕК"	32880516
ТОВ "КОРУМ ГРУП"	37296011
ПРАТ "ДОБРОТВІРСЬКА ТЕПЛОВА ЕЛЕКТРИ ЧНА СТАНЦІЯ - 2"	25555644
ТОВ "КОРУМ ДРУЖКІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД"	37295825
ТОВ "Д.ЕКО"	43255245
ТОВ "ДТЕК КУРАХІВСЬКА ТЕС"	43594541
ТОВ "ДТЕК ЛУГАНСЬКА ТЕС"	43589678
ТОВ "РЕМТЕХПОСТАВКА"	43588150
DTEK HOLDINGS LIMITED	НЕ 174860
DTEK TRADING LIMITED	НЕ245132
DTEK TRADING SA	384778207
DTEK ENERGY B.V.	34334895
DTEK INVESTMENTS LIMITED	8422516
DTEK FINANCE PLC	8422508
DTEK POWER B.V.	59249684
GPL POWER LIMITED	НЕ 383435
ТОВ "ВИДАВНИЧИЙ ДІМ "ВІСНИК ШАХТАРЯ»	33588348
БО "ФОНД РІНАТА АХМЕТОВА"	33703116
ПРАТ ФК "ШАХТАР" (ДОНЕЦЬК)	169816
АТ "ПУМБ"	14282829
АТ "СКМ"	31227326
ПРАТ "ХАРЦИЗЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"	191135
ПРАТ "АВДІЇВСЬКИЙ КОКСОХІМІЧНИЙ ЗАВОД»	191075
ПРАТ "МК "АЗОВСТАЛЬ"	191158
ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДИНГ"	34093721
ТОВ "МЕТІНВЕСТ-КРМЗ"	35484610

ПРАТ "ШБМУ №1"	180924
ТОВ "МЕТІНВЕСТ- ШІППІНГ"	31158623
ПРАТ "ДОНЕЦЬККОКС"	191112
ТОВ "МЕТІНВЕСТ-СМЦ"	32036829
ПРАТ "ШУ "ПОКРОВСЬКЕ"	13498562
ПРАТ "ЄНАКІЄВСЬКИЙ КОКСОХІМПРОМ"	31272173
ПРАТ "ЗАПОРІЖКОКС"	191224
ТОВ "МЕТІНВЕСТ-РЕСУРС"	24819472
ПРАТ "ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"	191023
ПРАТ "ММК ІМ. ІЛЛІЧА"	191129
ПРАТ "ДОНЕЦЬКСТАЛЬ"-МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»	30939178
ТОВ "СІМЗ"	37695759
ПРАТ "ЄМЗ"	191193
ПРАТ "ІНГЗК"	190905
ПРАТ "ЦГЗК"	190977
АТ "ПІВДГЗК"	191000
ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"	191230
ТОВ "НВО "ІНКОР І КО"	31297266
ПРАТ "КРАСНОДОНВУГІЛЛЯ"	32363486
ТОВ "ВУГЛЕПРОМТРАНС"	179192
ПРАТ "КОМСОМОЛЬСЬКЕ РУДОУПРАВЛІННЯ"	191827
ПРАТ "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ"	191885
ТОВ "ЗАРС"	24533343
ТОВ СУШП "МЕТАЛЕН"	30615347
ПРАТ "ІЛЛІЧ-СТАЛЬ"	24815801
ПРАТ "МАКІЇВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»	33185989
ТОВ "МЕТІНВЕСТ ІНЖИНІРИНГ"	37732376
ТОВ "СОЦІАЛЬНІ ІНІЦІАТИВИ КРИВОРІЖЖЯ»	39808111
ТОВ "ШАХТОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ"	40162326
ТОВ "ШАХТА "СВЯТО-ПОКРОВСЬКА №3"	39649746
ТОВ "МЕТІНВЕСТ-МРМЗ"	38673998
ТОВ "ЗБАГАЧУВАЛЬНА ФАБРИКА "СВЯТО-ВАРВАРИНСЬКА"	36975983
ТОВ "ЮНІСТІЛ"	35601339
ТОВ "МЕТІНВЕСТ-ПРОМСЕРВІС"	39641616
ООО "МЕТИНВЕСТ ЕВРАЗИЯ"	84802391
METINVEST INTERNATIONAL SA	397853
ТОВ "ВІНД ТЕХ"	36496790
ТОВ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"	36496784
ТОВ "ДТЕК БОТІЄВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"	36168821

ТОВ "ДТЕК ТРИФОНІВСЬКА СЕС"	37232157
ТОВ "ДТЕК ОРЛІВСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"	41310382
ТОВ "ДТЕК ПРИМОРСЬКА ВІТРОЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ-2"	41310377
ТОВ "ДТЕК НІКОПОЛЬСЬКА СОНЯЧНА ЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"	41441611
ТОВ "ДТЕК ПОКРОВСЬКА СОНЯЧНА ЕЛЕКТРОСТАНЦІЯ"	41442374
ТОВ "СОЛАР ФАРМ - 4"	41442306
ТОВ "ДТЕК БУДІВЕЛЬНІ РІШЕННЯ"	41442416
ТОВ "СОЛАР ФАРМ - 6"	41947350
ТОВ "СОЛАР ФАРМ-7"	41947387
ТОВ "СОЛАР ФАРМ - 5"	41947303
ТОВ "СОЛАР ФАРМ-8"	42025132
ТОВ "ДТЕК БЕРДЯНСЬКА ВЕС"	42025148
ТОВ "ДТЕК ТИЛІГУЛЬСЬКА ВЕС"	42025153
ТОВ "ТИЛІГУЛЬСЬКА ВЕС"	36288020
ТОВ "ДТЕК ВДЕ"	42053484
ТОВ "СОЛАР ФАРМ-13"	42291116
ТОВ "СОЛАР ФАРМ-11"	42291104
ТОВ "СОЛАР ФАРМ-14"	42291146
ТОВ "ДТЕК ТИЛІГУЛЬСЬКА ВЕС-2"	42291125
ТОВ "СОЛАР ФАРМ-15"	42291130
DTEK RENEWABLES B.V.	58729011
PRIMORSKAYA WEP B.V.	59601795
DTEK RENEWABLES FINANCE B.V.	34389118
ТОВ "ДТЕК НАФТОГАЗ"	37719067
ТОВ "НАФТОГАЗРОЗРОБКА"	39598105
ТОВ "ІНВЕСТЕКОГАЗ"	39727918
ТОВ "НАФТОГАЗСИСТЕМИ"	42832275
ТОВ "НАФТОГАЗЕКСПЛУАТАЦІЯ"	42972854
ТОВ "НАФТОГАЗЕНЕРГІЯ"	42972869
NGR B.V.	65260988
OIL&GAS INNOVATION STREAM B.V.	75542234
OIL&GAS GLOBAL EXTRACTION B.V.	75545233
OIL&GAS GLOBAL DEVELOPMENT B.V.	75545713
DTEK OIL&GAS DEVELOPMENT B.V.	63972735
АТ "ДТЕК ДНІПРОВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	23359034
ПРАТ "ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ"	169845
ТОВ "ДТЕК ВИСОКОВОЛЬТНІ МЕРЕЖІ"	31018149
АТ "ДТЕК ДОНЕЦЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	131268
ПРАТ "ДТЕК КИЇВСЬКІ РЕГІОНАЛЬНІ ЕЛЕ КТРОМЕРЕЖІ"	23243188

ТОВ "ДТЕК МЕРЕЖІ"	41916207
ПРАТ "ДТЕК КИЇВСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	41946011
АТ "ДТЕК ОДЕСЬКІ ЕЛЕКТРОМЕРЕЖІ"	131713
ТОВ "РОЗУМНІ ЕНЕРГОСИСТЕМИ"	43738365
DTEK GRIDS B.V.	73362417

5. Доходи від реалізації робіт, послуг

	2021 тис. грн	2020 тис. грн
Дохід від реалізації робіт, послуг	59580	199508
Разом:	**59580**	**199508**

6. Собівартість послуг

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Сировина і матеріали, напівфабрикати	(3159)	(38462)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(6369)	(22013)
Витрати на оплату праці та соцстрахування	(8749)	(35073)
Послуги сторонніх організацій виробничого характеру	(16038)	(44022)
Витрати на ремонт та технічне обслуговування	(1617)	(3145)
Інше	(2684)	(12423)
Разом:	**(38616)**	**(155138)**

7. Витрати на збут

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Разом	**-**	**-**

8. Інші доходи

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Дохід від (ліквідації) списання необоротних активів	66	273
Всього інших доходів	**66**	**273**

9. Інші витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Резерв знецінення основних засобів	2471	**0**
Списання основних засобів	3	0
Всього інших витрат	**(2474)**	**(0)**

10. Інші операційні витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Собівартість реалізованих товарів	-	12575
Нарахування резерву сумнівних боргів	53853	9981
Собівартість реалізованих виробничих запасів	6157	4783
Собівартість реалізованих послуг залізниці	242	-
Витрати на персонал	-	1052
Податки, обов'язкові збори	-	1252
Виплати профспілкам	-	550
Витрати пов'язані з АТО	-	682
Штрафи, пені, неустойки	-	30
Інші витрати від операційної діяльності	7520	-
Оренда	12417	-
Витрати підприємства при простоях	21262	10753
Всього операційних витрат	**101451**	**42225**

11.Інші операційні доходи

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Дохід від реалізації виробничих запасів	6479	4725
Дохід від реалізації товарів	-	12701
Дохід від реалізації інших послуг	355	-
Відшкодування послуг залізниці	242	-
Оренда	32080	60
Дохід від відшкодування дебіторської заборгованості	26369	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	873	2452
Інше	344	621
Всього операційних доходів	**66742**	**20559**

12. Фінансові витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Дисконтування додаткового пенсійного забезпечення	2910	-
Процентні витрати	-	3494
Всього фінансових витрат	**2910**	**3494**

13. Адміністративні витрати

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Професійні послуги	1193	23 049
Витрати на персонал ,включаючи податки на заробітну плату	1887	4 362
Послуги сторонніх організацій	126	607
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	97	153
Матеріальні затрати	281	838

Витрати на пожежну, сторожову охорону, забезпечення правил техніки безпеки	11	131
Податки	672	-
Інше	519	269
Всього витрат	**4786**	**29 409**

14. Податок на прибуток

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

	2021 тис.грн	**2020 тис.грн**
Прибуток (збиток) до оподаткування	**(23822)**	**(9904)**
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18%	**(1510)**	**(419)**
Різниці, які не враховуються для цілей оподаткування	28047	12232
Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання	15434	10354
Витрати з податку на прибуток	**(4288)**	**(1783)**

Визнані відстрочені податкові активи за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлений таким чином:

	2021 тис.грн
Амортизація ОЗ	1264
Інші резерви	6666
Резерв дебіторської заборгованості	911
Пенсійне забезпечення	6593
Всього	**15434**

15. Аналіз доходів і витрат

		2 021	**2 020**
Дохід від звичайної діяльності		**38397**	**199508**
4	Дохід від продажу товарів(від продажу вугілля)		
5	Дохід від продажу дорогоцінних металів		
6	Дохід від продажу дорогоцінних металів		
7	Дохід від продажу золота		
8	Дохід від продажу срібла		
9	Дохід від продажу платини та інших дорогоцінних металів		
10	Дохід від продажу чорних металів		
11	Дохід від продажу кольорових металів		

12	Дохід від переробної промисловості (переробка вугільної продукції)	**38397**	**199508**
13	Дохід від агропромислової діяльності		
14	Дохід від продажу нафтогазових продуктів		
15	Дохід від продажу сирої нафти		
16	Дохід від продажу природного газу		
17	Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів		
18	Дохід від продажу телекомунікаційного обладнання		
19	Дохід від продажу електроенергії		
20	Дохід від продажу поліграфічної продукції		
21	Дохід від тиражу		
22	Дохід від передплаченого тиражу		
23	Дохід від тиражу без передплати		
24	Дохід від продажу книжок		
25	Дохід від продажу сільскогосподарської продукції		
26	Дохід від продажу цукру		
27	Дохід від продажу алкоголю та алкогольних напоїв		
28	Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв		
29	**Дохід від надання послуг**		
30	Дохід від надання телекомунікаційних послуг		
31	Дохід від надання послуг телефонного зв'язку		
32	Дохід від надання послуг телефонного кабельного зв'язку		
33	Дохід від надання послуг мобільного телефонного зв'язку		
34	Дохід від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передачі даних		
35	Дохід від надання інтернет-послуг		
36	Дохід від надання послуг з обробки і передачі данних		
37	Загальна сума доходу, який виникає від надання інтернет-послуг і послуг з обробки і передачі данних		
38	Дохід від надання послуг з підключення		
39	Дохід від надання інших послуг телекомунікації		
40	Загальна сума доходу, який виникає від надання телекомунікаційних послуг		
41	Дохід від надання транспортних послуг		
42	Дохід від надання послуг пасажирських перевезень		
43	Дохід від надання послуг з вантажних та поштових перевезень		
44	Дохід від надання послуг з реклами		

45	Дохід від надання поліграфічних послуг		
46	Дохід від надання послуг у сфері інформаційних технологій		
47	Дохід від надання послуг з підтримки і експлуатації інформаційних технологій		
48	Дохід від надання послуг з консалтингу у сфері інформаційних технологій		
49	Дохід від операцій готелю		
50	Дохід від надання кімнат для розміщення		
51	Дохід від надання ігрових послуг		
52	Дохід від будівельних договорів		
53	Дохід від роялті		
54	Дохід від ліцензійних платежів		
55	Дохід від плати за франшизу		
56	Дохід від інших послуг		
57	Процентні доходи		
58	Процентні доходи від доступних для продажу фінансових активів		
59	Процентні доходи від грошових коштів та банківських залишків в центральних банках		
60	Процентні доходи від грошових коштів та їх еквівалентів		
61	Процентні доходи від боргових інструментів утримуваних		
62	Процентні доходи від депозитів		
63	Процентні доходи від фінансових активів, призначені за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
64	Процентні доходи від фінансових активів, утримуваних для торгівлі		
65	Процентні доходи від інвестицій, утримуваних до погашення		
66	Процентні доходи від кредитів та авансів банкам		
67	Процентні доходи від кредитів та авансів клієнтам		
68	Процентні доходи від кредитів та дебіторської заборгованості		
69	Процентні доходи від інших фінансових активів		
70	Процентні доходи від договорів купівлі із зворотним продажем та грошове забезпечення за отриманими в кредит цінними паперами		
71	Доходи від дивідендів		
72	Інший дохід від звичайної діяльності	**21183**	
73	**Загальна сума доходу від звичайної діяльності**	**59580**	**199508**
Суттєві доходи та витрати			
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів			

85	Часткове списання запасів		
86	Сторнування часткового списання запасів		
87	Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів		
88	Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
89	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби		
90	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, основні засоби		
91	Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торгівельна дебіторська заборгованість			
93	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість		**11603**
94	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		**1622**
95	Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торгівельна дебіторська заборгованість		**9981**
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси			
97	Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси		
98	Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
99	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
100	Прибуток від відшкодування кредитів та авансів, списаних раніше		
101	Витрати на реструктуризацію		
102	Сторнування забезпечень на реструктуризацію		
Прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів			
104	Прибутки від вибуття непоточних активів		
105	Збитки від вибуття непоточних активів		
106	Чисті прибутки (збитки) від вибуття непоточних активів		
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів			
108	Прибутки від вибуття основних засобів	**66**	
109	Збитки від вибуття основних засобів		
110	Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	**66**	

Прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості			
112	Прибутки від вибуття інвестиційної нерухомості		
113	Збитки від вибуття інвестиційної нерухомості		
114	Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестиційної нерухомості		
Прибутки (збитки) від вибуття інвестиції			
116	Прибутки від вибуття інвестицій		
117	Збитки від вибуття інвестицій		
118	Чисті прибутки (збитки) від вибуття інвестиції		
119	Прибутки (збитки) від вибуття інших непоточних активів		**-273**
120	Прибуток (збиток), що виникає від різниці між балансовою вартістю погашеного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації		
Прибутки (збитки) від врегулювання судових позовів			
123	Прибутки від врегулювання судових позовів		
124	Збитки у зв'язку з врегулюванням судових позовів		
125	Чисті прибутки (збитки) від урегулювання судових позовів		
126	Інші сторнування забезпечень		
127	Доходи від діяльності, що триває, який відноситься до власників материнської компанії		
128	Доходи від припиненої діяльності, що відноситься до власників материнської компанії		
129	Прибуток (збиток) від діяльності, що триває, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
130	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності, який відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		
131	Дивіденди, класифіковані як витрати		
132	Витрати на роялті		
133	Витрати на дослідження та розробку		
134	Інвестиційний дохід		
135	Фінансові доходи (витрати)		
136	Інші фінансові доходи (витрати)		
137	Інші фінансові доходи	**27**	**22**
138	Інші фінансові витрати	**2910**	**3494**
139	Процентні витрати		
140	Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами		

141	Процентні витрати за облігаціями		
142	Процентні витрати за позиками		
143	Процентні витрати за випущеними борговими інструментами		
144	Процентні витрати за депозитами від банків		
145	Процентні витрати за депозитами від клієнтів		
146	Процентні витрати за зобов'язаннями перед центральними банками		
148	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, визначеними за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
149	Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями, утримуваними для торгівлі		
150	Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями		
151	Процентні витрати за договорами продажу із зворотним викупом та грошове забезпечення за наданими в кредит цінними паперами		
152	Процентні доходи (витрати)		
153	Витрати на інші резерви за зобов'язаннями, зумовлені плином часу		
154	Витрати на ремонт і обслуговування		
	Витрати на паливо та енергію		
155	Витрати на паливо		
156	Витрати на енергію		
157	Загальна сума витрат на паливо і енергію		
158	Інші операційні доходи (витрати)	**66**	**128**
159	Різний інший операційний дохід	**66742**	**3072**
160	Різні інші операційні витрати	**103925**	**14886**
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати			
162	Витрати з продажу		
163	Загальні та адміністративні витрати		
164	Загальна сума витрат з продажу, загальних та адміністративних витрат		
165	Витрати на продаж		
166	Загальні витрати		
167	Адміністративні витрати	**4786**	**29409**
168	Витрати на збут та адміністративні витрати		
169	Витрати на благодійні внески та субсидії		
170	Витрати на винагороду директорів		
171	Витрати на розміщення		
172	Орендний дохід		

173	Орендні витрати		
174	Доходи (витрати) від оплати обслуговування нерухомості		
175	Доходи від оплати обслуговування нерухомості		
176	Витрати на оплату обслуговування нерухомості		
177	Чистий дохід (витрати) від сплати за обслуговування нерухомості		
178	Доходи від будівництва об'єктів нерухомості та на управління проектом		
179	Витрати на будівництво об'єктів нерухомості та на управління проектом		
180	Витрати на управління нерухомістю		
181	Доходи від відшкодування за страховими полісами		
182	Доходи від штрафів та пені		
183	Операційні витрати		
184	Операційні витрати за винятком собівартості реалізації		
185	Собівартість реалізації, операції готелю		
186	Собівартість реалізації, операції з надання кімнат для розміщення		
187	Собівартість реалізації, продукти харчування та напої		
188	Витрати на продаж та маркетинг		
Витрати за характером			
220	Сировина та витратні матеріали використані	**22934**	**39546**
221	Собівартість реалізованих товарів		
222	Собівартість придбаної енергії, що була реалізована		
223	**Витрати на послуги**		
224	Витрати на страхування		
225	Витрати на оплату професійних послуг		
226	Транспортні витрати		
227	Банківські та подібні нарахування		
228	Нарахування на передачу енергії		
229	Витрати на відрядження		
230	Витрати на комунікацію		
231	Комунальні витрати		
232	Витрати на рекламу		
Класи витрат на виплати працівникам			
Короткострокові витрати на виплати працівникам			
235	Заробітна плата	**14477**	**38274**
236	Внески на соціальне забезпечення	**3190**	**7830**

237	Інші короткострокові виплати працівникам		
238	**Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам**	**17667**	**46104**
239	Витрати на виплати після закінчення трудової діяльності, програми з визначеним внеском		
240	Витрати на виплати по закінченні трудової діяльності, визнані у прибутку чи збитку, програми з визначеною виплатою		
241	Витрати на виплати при звільненні		
242	Інші довгострокові виплати працівникам		
243	Інші витрати на працівників		
244	**Загальна сума витрат на виплати працівникам**	**17667**	**46104**
245	Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати			
247	Амортизаційні витрати (для матеріальних активів)	**26626**	**26460**
248	Витрати на амортизацію нематеріальних активів	**34**	**52**
249	**Загальна сума амортизаційних витрат**	**26600**	**26512**
250	Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку		
251	**Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку**	**26600**	**26512**
252	Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток		
253	Витрати за податком на нерухомість		
254	Інші витрати	**87264**	**96735**
255	**Загальна сума витрат, за характером**	**154525**	**208897**
Прибуток на акцію			
	Базовий та розбавлений прибуток на акцію (грн.)		
Різний інший сукупний дохід			
262	Збільшення (зменшення) накопиченого відстроченого податку, визнаного в іншому сукупному доході через зміну ставки оподаткування		
263	Інший сукупний дохід, що відноситься до власників материнського підприємства		
264	Інший сукупний дохід, що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю		

265	Інші індивідуально несуттєві компоненти іншого сукупного доходу, після оподаткування		
266	Інші індивідуально несуттєві компоненти іншого сукупного доходу, до оподаткування		
267	Податок на прибуток, що відноситься до інших індивідуально несуттєвих компонентів іншого сукупного доходу		
Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
269	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
270	Частка прибутку (збитку) спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
271	Загальна частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, після оподаткування			
273	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування		
274	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, після оподаткування		
275	Загальна частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, після оподаткування		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, до оподаткування			
277	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка не буде перекласифікована у прибуток або збиток, до оподаткування		
278	Частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, яка буде перекласифікована у прибуток або збиток, до оподаткування		
279	Загальна частка іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, до оподаткування		

Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
281	Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що не буде перекласифіковано у прибуток або збиток		
282	Податок на прибуток, що відноситься до частки іншого сукупного доходу асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі, що буде перекласифіковано у прибуток або збиток		
283	Сумарний податок на прибуток, що відноситься до частки в іншому сукупному доході асоційованих підприємств та спільних підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі		
Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу			
285	Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
286	Податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу, які будуть перекласифіковані у прибуток або збиток		
287	Сумарний податок на прибуток, що відноситься до компонентів іншого сукупного доходу		
Інший сукупний дохід			
289	Загальна сума іншого сукупного доходу, до оподаткування		

16. Підкласифікація активів, зобов'язань та капіталу

		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
	Основні засоби		
	Земля та будівлі		
4	Земля	1 488	1 488
5.1	Будівлі	95 139	99 094
5.2	**Загальна сума землі та будівель**	**96 627**	**100 582**
5.3	Машини	38 588	51 062
	Транспортні засоби		
6.1	Кораблі		
6.2	Літак		
6.3	Автомобілі		
6.4	**Загальна сума транспортних засобів**		
7.1	Пристосування та приладдя		
7.2	Офісне обладнання		
8	Комунікаційне та мережеве обладнання		
9	Плодоносні рослини	12	
10	Матеріальні активи розвідки та оцінки		
11	Видобувні активи		
12	Нафтові і газові активи		
13	Активи, що генерують енергію		
14	Незавершене будівництво		12 216
15	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	679	2 299
16	Зайнята власником нерухомість, оцінена з використанням моделі справедливої вартостіінвестиційної нерухомості		
17	Інші основні засоби	1 524	327
18	**Загальна сума основних засобів**	**137 430**	**166 486**
	Нематеріальні активи та гудвіл		
	Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
21	Назви брендів		
22	Нематеріальна активи розвідки та оцінки		
23	Титульні дані та видавнича інформація		
24	Комп'ютерне програмне забезпечення		
25	Ліцензії та франшизи		
26.1	Авторські права, патенти та інші права на промислову власність, права на обслуговування та експлуатацію		
26.2	Рецепти, формули, моделі, дизайнерські проекти та прототипи		
27	Нематеріальні активи на етапі розробки		
28	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи		
29	Інші нематеріальні активи	72	50
30	**Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу**	**72**	**50**
31	Гудвіл		
32	**Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу**	**72**	**50**
	Інвестиційна нерухомість		
34	Інвестиційна нерухомість, завершена		
35	Інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування		
36	**Загальна сума інвестиційної нерухомості**		
	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства,відображені в окремій фінансовій звітності		
38	Інвестиції в дочірні підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності		
39	Інвестиції у спільні підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності		
40	Інвестиції в асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності		

41	**Загальна сума інвестицій у дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображених в окремій фінансовій звітності**		
	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
42.1	Інвестиції в асоційовані підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		
42.2	Інвестиції у спільні підприємства, облік яких ведеться за методом участі у капіталі		
42.3	**Загальна сума інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі**		
	Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість		
43	Непоточна торговельна дебіторська заборгованість		
44	Непоточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
45	Непоточна дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
46	Непоточна дебіторська заборгованість спільних підприємств		
	Непоточні попередні платежі та непоточний нарахований дохід за виняткомнепоточних договірних активів		
48	Непоточні попередні платежі		
49	Непоточні попередні платежі за орендою		
50	Непоточний нарахований дохід за винятком непоточних договірних активів		
51	**Загальна сума непоточних попередніх платежів та непоточного нарахованого доходу непоточних договірних активів**		
52	Непоточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		
53	Непоточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
54	Непоточна дебіторська заборгованість від реалізації нерухомості		
55	Непоточна дебіторська заборгованість від оренди нерухомості		
56	Інша непоточна дебіторська заборгованість		
57	**Загальна сума торговельної та іншої непоточної дебіторської заборгованості**		
	Непоточні попередні платежі та непоточний нарахований дохід включно знепоточними договірними активами		
58.1	Непоточні попередні платежі		
58.2	Непоточні попередні платежі за орендою		
	Непоточний нарахований дохід включно з непоточними договірними активами		
58.3	Непоточні договірні активи		
58.4	Непоточний нарахований дохід за винятком непоточних договірних активів		
58.5	**Загальна сума непоточного нарахованого доходу включно з непоточними договірними активами**		
58.6	**Загальна сума непоточних попередніх платежів та непоточного нарахованогодоходу включно з непоточними договірними активами**		
	Різні непоточні активи		
59	Непоточний чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
60	Непоточні обмежені до використання грошових кошти та їх еквівалентів		
61	Непоточні похідні фінансові активи		
62	Непоточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
63	Непоточні проценти до отримання		
64	Непоточні активи програмування		
65	Непоточні інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
66	Довгострокові депозити		
69	Інші непоточні активи		
	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
71	Поточна торговельна дебіторська заборгованість	6 072	33 204
72	Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		
73	Поточна дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
74	Поточна дебіторська заборгованість спільних підприємств		
	Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточнихдоговірних активів		
	Поточні попередні платежі		

77	Поточні аванси постачальникам	862	3 159
78	Поточні попередньо сплачені витрати		
79	**Загальна сума попередніх платежів**	**862**	**3 159**
80	Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
81	**Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу завинятком поточних договірних активів**	**862**	**3 159**
82	Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		
83	Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
84	Поточна дебіторська заборгованість від продажу нерухомості		
85	Поточна дебіторська заборгованість за орендою нерухомості		
86	Інша поточна дебіторська заборгованість	338	15 510
87	**Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості**	**7 272**	**51 873**
	Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід включно з поточнимидоговірними активами		
	Поточні попередні платежі		
88.1	Поточні аванси постачальникам		
88.2	Поточні попередньо сплачені витрати		
88.3	**Загальна сума попередніх платежів**		
	Поточний нарахований дохід включно з договірними активами		
88.4	Поточні договірні активи		
88.5	Поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
88.6	**Загальна сума поточного нарахованого доходу включно з договірними активами**		
88.7	**Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходувключно з поточними договірними активами**		
	Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
89	Торговельна дебіторська заборгованість	6 072	11 444
90	Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін		21 760
91	Дебіторська заборгованість асоційованих підприємств		
92	Дебіторська заборгованість спільних підприємств		
	Попередні платежі та нарахований дохід за винятком договірних активів		
94	Попередні платежі	862	3 159
95	Нарахований дохід за винятком договірних активів		2
96	**Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу за винятком договірних активів**	**862**	**3 161**
97	Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток		902
98	Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість		
99	Дебіторська заборгованість від продажу нерухомості		
100	Дебіторська заборгованість від оренди нерухомості		
101	Інша дебіторська заборгованість	338	15 510
102	**Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості**	**7 272**	**52 777**
	Попередні платежі та нарахований дохід включно з договірними активами		
103.1	Попередні платежі		
	Нарахований дохід включно з договірними активами		
103.2	Договірні активи		
103.3	Нарахований дохід за винятком договірних активів		
103.4	**Загальна сума нарахованого доходу включно з договірними активами**		
103.5	**Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу включно з договірнимиактивами**		
	Категорії непоточних фінансових активів		
	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю, що відображаються черезприбуток або збиток		

105	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
106.1	Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для продажу зі зворотним викупом власних фінансовихзобов'язань		
106.2	Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток на підставі звільнення для зворотного придбання інструментів власного капіталу		
106.3	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
107	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
108	**Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток**		
109	Непоточні фінансові активи, доступні для продажу		
110	Непоточні інвестиції, утримувані до погашення		
111	Непоточні кредити та дебіторська заборгованість		
	Непоточні фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
113	Непоточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупнийдохід		
114	Непоточні інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
115	**Загальна сума непоточних фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід**		
116	Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю		
117	**Загальна сума непоточних фінансових активів**		
	Категорії поточних фінансових активів		
	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
120.1	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
120.2	Поточні фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток, оцінені на підставі звільнення для продажу зі зворотним викупом власних фінансовихзобов'язань		
120.3	Поточні фінансові активи, за справедливою вартістю через прибуток або збиток,оцінені на підставі звільнення для зворотного придбання власних інструментів власного капіталу		
121	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
122	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
123	**Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток**		
124	Поточні фінансові активи доступні для продажу		
125	Поточні інвестиції, утримувані до погашення		
126	Поточні кредити та дебіторська заборгованість		
	Поточні фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
128	Поточні фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
129	Поточні інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю черезінший сукупний дохід		
130	**Загальна сума поточних фінансових активів за справедливою вартістю черезінший сукупний дохід**		
131	Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	6 934	48 716
132	**Загальна сума поточних фінансових активів**	**6 934**	**48 716**
	Категорії фінансових активів		

	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
135.1	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені припервісному визнанні або пізніше		
135.2	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збитокна підставі звільнення для продажу зі зворотним викупом власних фінансових зобов'язань		
135.3	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збитокна підставі звільнення для зворотного придбання інструментів власного капіталу		
136	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифікованіяк утримувані для торгівлі		
137	Фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, обов'язково оцінені за справедливою вартістю		
138	**Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток абозбиток**		
139	Фінансові активи, доступні для продажу		
140	Інвестиції, утримувані до погашення		
141	Кредити та дебіторська заборгованість		
	Фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
143	Фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
144	Інвестиції в інструменти капіталу, призначені за справедливою вартістю через іншийсукупний дохід		
145	**Загальна сума фінансових активів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід**		
146	Фінансові активи за амортизованою собівартістю	6934	48 716
147	**Загальна сума фінансових активів**	**6934**	**48 716**
	Класи поточних запасів		
	Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
150	Поточна сировина	2 974	4 338
151	Поточні виробничі допоміжні матеріали		
152	**Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів**	**2 974**	**4 338**
153	Поточні товари		
154	Поточні продукти харчування та напої		
155	Поточна сільськогосподарська продукція		
156	Поточне незавершене виробництво		
157	Поточна готова продукція	2	112
158	Поточні матеріали для пакування та зберігання		
159	Поточні запасні частини	348	1 221
160	Поточне паливо	45	31
161	Нерухомість, призначена для продажу в ході звичайного ведення бізнесу		
162	Поточні запаси у дорозі		
163	Інші поточні запаси	1 993	2 038
164	**Загальна сума поточних запасів**	**5 362**	**7 740**
	Класи поточних запасів, альтернатива		
166	Поточні запаси, утримувані для продажу		
167	Поточне незавершене виробництво		
168	Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або принаданні послуг		
169	**Загальна сума поточних запасів**		
	Непоточні запаси, що пов'язані з видобувною діяльністю		
171	Непоточні запаси руди		
	Поточні запаси, пов'язані з видобувною діяльністю		
173	Поточні запаси руди		
174	Поточна сира нафта		
175	Поточні нафтопродукти та нафтохімічні продукти		
176	Поточний природний газ		
	Грошові кошти та їх еквіваленти		

	Грошові кошти		
179	Готівка		
180	Залишки на рахунках в банках	2	367
181	**Загальна сума грошових коштів**	**2**	**367**
	Грошові еквіваленти		
183	Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти		
184	Короткострокові інвестиції, класифіковані як грошові еквіваленти		
185	Інші банківські угоди, класифіковані як грошові еквіваленти		
186	**Загальна сума грошових еквівалентів**		
187	Інші грошові кошти та їх еквіваленти		
188	**Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів**	**2**	**367**
	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу абояк утримувані для виплати власникам		
190	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу		
191	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для виплати власникам		
192	**Загальна сума непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або як утримувані для виплат власникам**		
	Різні поточні активи		
194	Поточний чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
195	Поточні обмежені до використання грошові кошти та їх еквіваленти		
196	Поточні похідні фінансові активи		
197	Поточна дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
198	Поточні проценти до отримання		
199	Поточні активи програмування		
200	Поточні інвестиції		
201	Короткострокові депозити, не класифіковані як грошові еквіваленти		
202	Поточні попередні платежі та інші поточні активи	3621	481
203	Інші поточні активи	2207	1 627
	Різні активи		
205	Чистий актив за програмою з визначеною виплатою		
206	Обмежені до використання грошові кошти та їх еквіваленти		
207	Похідні фінансові активи		
208	Похідні фінансові активи, утримувані для торгівлі		
209	Похідні фінансові активи, утримувані для хеджування		
210	Дебіторська заборгованість за фінансовою орендою		
211	Проценти до отримання		
212	Активи програмування		
213	Інвестиції за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі		
214	Інструменти капіталу утримувані		
	Резерв капіталу		
216	Банківські боргові інструменти утримувані		
217	Корпоративні боргові інструменти утримувані		
218	Державні боргові інструменти утримувані		
219	Утримувані боргові інструменти, забезпечені активами		
220	Інші боргові інструменти утримувані		
221	**Загальна сума боргових інструментів утримуваних**		
222	Кредити та аванси банкам		
223	Кредити та аванси клієнтам		
224	Кредити корпоративним суб'єктам господарювання		
225	Кредити покупцям		
226	Кредити уряду		
227	Грошові кошти та банківські залишки в центральних банках		
228	Обов'язкові резервні депозити в центральних банках		
229	Банківські залишки в центральних банках за винятком обов'язкових резервних депозитів		
230	Банківські акцепти як активи		

231	Договори купівлі із зворотним продажем та грошове забезпечення за отриманими вкредит цінними паперами		
232	Інвестиції за ризиком власників полісів		
233	Статті, що знаходяться в процесі стягнення від інших банків		
234	Інші активи		
	Класи інших забезпечень		
	Забезпечення за гарантією якості		
237	Непоточне забезпечення за гарантією якості		
238	Поточне забезпечення за гарантією якості		
239	Загальна сума забезпечення за гарантією якості		
	Забезпечення на реструктуризацію		
241	Непоточне забезпечення на реструктуризацію		
242	Поточне забезпечення на реструктуризацію		
243	**Загальна сума забезпечення на реструктуризацію**		
	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням		
245	Непоточне забезпечення на судове провадження		
246	Поточне забезпечення на судові справи		
247	**Загальна сума забезпечень на судовий процес**		
	Забезпечення на відшкодування		
249	Непоточне забезпечення на відшкодування		
250	Поточне забезпечення на відшкодування		
251	**Загальна сума забезпечення на відшкодування**		
	Забезпечення за обтяжливими договорами		
253	Непоточне забезпечення за обтяжливими договорами		
254	Поточне забезпечення за обтяжливими контрактами		
255	**Загальна сума забезпечень на обтяжливі договори**		
	Забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
257	Непоточне забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
258	Поточне забезпечнення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію		
259	**Загальна сума забезпечення на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію**		
	Різні інші забезпечення		
261	Непоточні різні інші забезпечення		
262	Інші статті поточних забезпечень		
263	**Загальна сума різних інших забезпечень**		
	Інше забезпечення		
265	Інше непоточне забезпечення	37 629	
266	Інші поточні забезпечення		
267	**Загальна сума інших забезпечень**	**37 629**	
	Позики		
269	Непоточна частина непоточних запозичень		
	Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
271	Поточні позики		16 350
272	Поточна частина непоточних запозичень		
273	**Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень**		**16 350**
274	**Загальна сума запозичень**		**16 350**
	Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
276	Непоточна частина непоточних кредитів отриманих		
277	Непоточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих		
278	Непоточна частина непоточних незабезпечених банківських кредитів отриманих		
279	Непоточна частина випущених непоточних облігацій		
280	Непоточна частина непоточних випущених векселів та боргових зобов'язань		
281	Непоточна частина непоточних випущених комерційних паперів		
282	Непоточна частина інших непоточних запозичень		
283	**Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень**		
	Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		

285	Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих		
286	Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих		
287	Поточні незабезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних незабезпечених банківських позик отриманих		
288	Поточні облігації випущені та поточна частина непоточних облігацій випущених		
289	Поточні векселі та боргові зобов'язання випущені та поточна частина непоточних векселів та боргових зобов'язань випущених		
290	Поточні комерційні папери випущені та поточна частина непоточних комерційнихпаперів випущених		
291	Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень		16 350
292	**Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень**		**16 350**
	Позики, за типами		
294	Кредити отримані		
295	Забезпечені банківські кредити отримані		
296	Незабезпечені банківські кредити отримані		
297	Облігації випущені		
298	Векселі та боргові зобов'язання випущені		
299	Комерційні папери випущені		
300	Інші позики		16 350
301	**Загальна сума запозичень**		**16 350**
	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість		
303	Непоточна торговельна кредиторська заборгованість		
304	Непоточна кредиторська заборгованість за придбання енергії		
305	Непоточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		
306	Непоточна кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів		
	Непоточні нарахування і непоточний відстрочений дохід включно з непоточнимидоговірними зобов'язаннями		
	Непоточний відстрочений дохід включно з непоточними договірнимизобов'язаннями		
	Непоточні договірні зобов'язання		
307.1	Непоточні аванси отримані, що представляють непоточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент станом на певний час		
307.2	Непоточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконані з плином часу за певний час		
307.3	**Загальна сума непоточних договірних зобов'язань**		
307.4	Непоточний відстрочений дохід за винятком непоточних договірних зобов'язань		
307.5	Відстрочений орендний дохід, класифікований як непоточний		
308.1	Непоточні державні гранти		
309	**Загальна сума непоточного відстроченого доходу включно з непоточними договірними зобов'язаннями**		
310	Нарахування, класифіковані як непоточні		
311	**Загальна сума непоточних нарахувань і непоточного відстроченого доходу включно з непоточними договірними зобов'язаннями**		
312	Непоточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток		
313	Непоточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
314	Непоточна кредиторська заборгованість за акцизом		
315	Непоточна утримувана кредиторська заборгованість		
316	Інша непоточна кредиторська заборгованість		
317	**Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості**		
	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		

319	Поточна торговельна кредиторська заборгованість	13 158	12 280
320	Поточна кредиторська заборгованість для придбання енергії		56
321	Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		45 975
322	Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів		3 316
	Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточнимидоговірними зобов'язаннями		
	Поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
	Поточні договірні зобов'язання		
323.1	Поточні аванси отримані, що представляють поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу станом на певний час		
323.2	Поточні договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконані з плином часу за певний час		
323.3	**Загальна сума непоточних договірних зобов'язань**		
323.4	Поточний відстрочений дохід за винятком поточних договірних зобов'язань		
323.5	Відстрочений орендний дохід, класифікований як поточний		
324.1	Поточні державні гранти		
325	**Загальна сума поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями**		
326	Нарахування, класифіковані як поточні		
327	Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	2 202	1 897
328	**Загальна сума поточних нарахувань і поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями**		
329	Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	605	431
330	Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
331	Поточна кредиторська заборгованість за акцизом		
332	Поточна дебіторська заборгованість за сумами гарантійного утримання		
333	Інша поточна кредиторська заборгованість	21 114	18 484
334	**Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості**	**34 877**	**80 486**
	Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
336	Торговельна кредиторська заборгованість	13 158	12 280
337	Кредиторська заборгованість за придбання енергії		56
338	Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами		45 975
339	Кредиторська заборгованість за придбання непоточних активів		3 316
	Нарахування і відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
	Відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
	Зобов'язання за договорами		
340.1	Аванси отримані, що представляють договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними станом на певний час		
340.2	Договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконані з плином часуза певний час		
340.3	**Загальна сума договірних зобов'язань**		
340.4	Відстрочений дохід за винятком договірних зобов'язань		
340.5	Відстрочений орендний дохід		
341.1	Державні гранти		
342	**Загальна сума відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями**		
343	Нарахування		
344	**Загальна сума нарахувань і відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями**		

345	Кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	954	763
346	Кредиторська заборгованість за податком на додану вартість		
347	Кредиторська заборгованість за акцизом		
348	Кредиторська заборгованість за утриманими коштами		
349	Інша кредиторська заборгованість	21 114	18 494
350	**Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості**	**35 226**	**80 828**
	Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток абозбиток		
353	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
354	Непоточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
355	**Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток**		
356	Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю		
357	**Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань**		
	Категорії поточних фінансових зобов'язань		
	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток абозбиток		
360	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, класифіковані як утримувані для торгівлі		
361	Поточні фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
362	**Загальна сума поточних фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток**		
363	Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	35 226	80 486
364	**Загальна сума поточних фінансових зобов'язань**	**35 226**	**80 486**
	Категорії фінансових зобов'язань		
	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
367	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які відповідають визначенню утримуваних для торгівлі		
368	Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, призначені при первісному визнанні або пізніше		
369	**Загальна сума фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток**		
370	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	35 226	80 486
371	**Загальна сума фінансових зобов'язань**	**35 226**	**80 486**
	Різні непоточні зобов'язання		
373	Непоточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
374	Непоточні похідні фінансові зобов'язання		
378	Непоточні дивіденди до сплати		
379	Непоточні проценти до сплати		
380	Непоточні депозити клієнтів		
381.1	Непоточні боргові інструменти, випущені		
381.2	Непоточне зобов'язання за варантом		
382	Інші непоточні зобов'язання		
	Різні поточні зобов'язання		
384	**Поточне чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою**		
385	Поточні похідні фінансові зобов'язання		
388	Поточні дивіденди до сплати		
389	Поточні проценти до сплати		
390	Поточні депозити клієнтів		
391	Поточні боргові інструменти, випущені		

392	Поточні нараховані витрати та інші поточні зобов'язання		
393	Поточне зобов'язання за варантом		
394	Інші поточні зобов'язання		727
	Різні зобов'язання		
396	Чисте зобов'язання за програмою з визначеною виплатою		
397	Похідні фінансові зобов'язання		
398	Похідні фінансові зобов'язання, утримувані для торгівлі		
399	Похідні фінансові зобов'язання, утримувані для хеджування		
403	Дивіденди до сплати		
404	Проценти до сплати		
405	Депозити від банків		
	Депозити від клієнтів		
407	Залишки на строкових депозитах від клієнтів		
408	Залишки на депозитах до запитання від клієнтів		
409	Залишки на поточних рахунках від клієнтів		
410	Залишки на інших депозитах від клієнтів		
411	**Загальна сума депозитів від клієнтів**		
412	Зобов'язання перед центральними банками		
	Субординовані зобов'язання		
414	Строкові субординовані зобов'язання		
415	Субординовані зобов'язання без зазначеної дати		
416	**Загальна сума субординованих зобов'язань**		
417	Боргові інструменти випущені		
418	Банківські акцепти як зобов'язання		
419	Договори продажу із зворотним викупом та грошове забезпечення за наданими в кредитцінними паперами		
420	Зобов'язання за інвестиційними контрактами		
421	Статті, що знаходяться в процесі переведення до інших банків		
422	Зобов'язання за варантом		
423	Інші зобов'язання		
	Статутний капітал		
424	Статутний капітал, звичайні акції		
425	Статутний капітал, привілейовані акції		
426	**Загальна сума статутного капіталу**		
	Нерозподілений прибуток		
427	Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період		
428	Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період		
429	**Загальна сума нерозподіленого прибутку**		
	Накопичений інший сукупний дохід		
430	Дооцінка	10 318	11 295
431	Резерв на курсові зміни у результаті переведення		
432	Резерв хеджування грошових потоків		
433	Резерв під прибутки та збитки за інструментами хеджування, які хеджують інвестиції вінструменти капіталу		
434	Резерв на зміни у часовій вартості опціонів		
435	Резерв на зміни у вартості форвардних елементів форвардних контрактів		
436	Резерв на зміни у вартості базисних валютних спредів		
437	Резерв під прибутки та збитки за фінансовими активами, оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід		
438	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які буде перекласифіковано в прибуток абозбиток		
439	Резерв фінансових доходів (витрат) за страхуванням від випущених страхових контрактів, виключені з прибутку або збитку, які не буде перекласифіковано в прибутокабо збиток		
440	Резерв фінансового доходу (фінансових витрат) від утримуваних контрактів перестрахування, які виключено з прибутку або збитку		

441	Резерв під прибутки та збитки від переоцінки фінансових активів, доступних для продажу		
442	Резерв переоцінок програм з визначеною виплатою		
443	Сума, визнана в іншому сукупному доході та накопичена у власному капіталі, яка пов'язана з непоточними активами або групами вибуття, які утримуються для продажу		
444	Резерв під прибутки та збитки від інвестицій в інструменти капіталу		
445	Резерв на зміни у справедливій вартості фінансового зобов'язання, що відноситься до зміни кредитного ризику зобов'язання		
446	**Загальна сума накопиченого іншого сукупного доходу**	**10 318**	**11 295**
	Різний власний капітал		
447	Резерв платежів на основі акцій		
448	Резерв на випадок катастрофи		
449	Резерв на вирівнювання виплат		
450	Резерв на умови дискреційної участі		
451	Резерв під компонент власного капіталу в інструментах, які можна конвертувати		
452	Резерв на викуп капіталу		
453	Резерв злиття		
454	Резервний капітал		
455	Резерв капіталу	1	1
456.1	Додатковий сплачений капітал	800	800
456.2	Резерв за варантом		
	Чисті активи (зобов'язання)		
457	Активи	171 405	239 882
458	Зобов'язання	73 327	122 129
459	**Чисті активи (зобов'язання)**	**98 078**	**117 753**
	Чисті поточні активи (зобов'язання)		
460	Поточні активи	18 464	62 991
461	Поточні зобов'язання	35 698	84 738
462	**Чисті поточні активи (зобов'язання)**	**-17 234**	**-21 747**
	Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
463	Активи	171 405	239 882
464	Поточні зобов'язання	35 698	84 738
465	**Активи за вирахуванням поточних зобов'язань**	**135 707**	**155 144**
466	**Чистий борг**		

17. Нематеріальні активи

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

Наявність ознак зменшення корисності активів

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

На 31 грудня 2021 року первісна вартість нематеріальних активів, які перебувають в експлуатації та повністю з амортизовані, складає 670 тис. грн (на 31 грудня 2020 року – 809 тис. грн).

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

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019						**982**	**982**
Знос станом на 31.12.2019						**-891**	**-891**
Балансова вартість на 31.12.2019						**91**	**91**
Надійшло за 2020 рік						11	**11**
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2020 рік						-7	**-7**
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2020 рік						**7**	**7**
Нараховано амортизації за 2020						-52	**-52**
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**986**	**986**
Знос станом на 31.12.2020	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-936**	**-936**
Балансова вартість на 31.12.2020	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**50**	**50**

а на 31 грудня 2021 року:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6.Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020						**986**	**986**
Знос станом на 31.12.2020						**-936**	**-936**
Балансова вартість на 31.12.2020						**50**	**50**
Надійшло за 2021 рік						60	**60**
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік						-143	**-143**
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік						**139**	**139**

Нараховано амортизації за 2021						-34	**-34**
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**903**	**903**
Знос станом на 31.12.2021	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-831**	**-831**
Балансова вартість на 31.12.2021	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**72**	**72**

18. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

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

	1. Земля	**2. Будівлі**	**3.Машини**	**4. Транспорт**	**7. Плодоносні рослини**	**12. Незавершене будівництво**	**13.Неза-вершені капітальні інвестиції**	**14. Інші**	**Разом**
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2019	1488	192213	258552	773	24,00	0,00	33506,00	3646,00	490202,00
Знос станом на 31.12.2019		-87280	-201147	-773	-10,00	0,00	0,00	-3225,00	-292435,00
Балансова вартість на 31.12.2019	1488	104933	57405	0,00	14,00	0,00	33506,00	421,00	197767,00
Надійшло за 2020 рік			8322				3276,00		11598,00
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2020 рік			-2615				-16419,00	-82,00	-19116,00
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2020 рік			2615					82,00	2697,00
Нараховано амортизації за 2020		-5839	-20513		-1			-107,00	-26460,00
Інші зміни за 2020 рік			5848				-5848,00		
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2020	1488	192213	270107	773	24,00	0,00	14515,00	3564,00	482684,00
Знос станом на 31.12.2020	0,00	93119	-219045	-773	-11,00	0,00	0,00	-3250,00	-316198,00
Балансова вартість на 31.12.2020	1488	99094	51062	0,00	13,00	0,00	14515,00	314,00	166486,00

а на 31 грудня 2021 року:

	1. Земля	**2. Будівлі**	**3.Машини**	**4. Транспорт**	**5. Плодоносні рослини**	**12. Незавершене будівництво**	**13.Неза-вершені капітальні інвестиції**	**14. Інші**	**Разом**
Первісна (переоцінена)	1488	192213	270107	773	24,00	0,00	14515,00	3564,00	482684,00

вартість на 31.12.2020									
Знос станом на 31.12.2020	0,00	93119	-219045	-773	-11,00	0,00	0,00	-3250,00	-316198,00
Балансова вартість на 31.12.2020	1488	99094	51062	0,00	13,00	0,00	14515,00	314,00	166486,00
Надійшло за 2021 рік		136	6638,00				916,00		7690,00
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2021 рік		-134	-938,00				-8967,00		-10039,00
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2021 рік		134	938,00						1072,00
Нараховано амортизації за 2021		-5234	-21284,00		-1			-107	-26626,00
Інші зміни за 2021 рік		1143	2172,00				-5785,00	1317	-1153,00
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2021	1488	193358,00	277979,00	773	24,00	0,00	679,00	4881,00	479182,00
Знос станом на 31.12.2021	0,00	-98219,00	-239391,00	-773	12,00	0,00	0,00	-3357,00	-341752,00
Балансова вартість на 31.12.2021	1488	95139,00	38588,00	0,00	12,00	0,00	679,00	1524,00	137430,00

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2021 рік	**2020 рік**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6369	22013
Адміністративні витрати	97	153
Витрати на збут	0	0
Інші витрати	20193	4346
Разом:	**26659**	**26512**

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2021 року становила 0 тис. грн (2020 р.: 0 тис. грн).

Передоплати та основні засоби

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

Наявність ознак зменшення корисності активів

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

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

На 31 грудня 2021 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю з амортизовані складає 181 222 грн (на 31 грудня 2020 року – 172 773 грн).

Інші необоротні активи. Активи з права користування за договорами оренди

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Орендні активи (рядок 1090)	0	0
Мінус: амортизація	0	0
Всього балансова вартість орендних активів	**0**	**0**

19. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість відсутня.

20. Запаси

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Товари	-	-
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	2	112
Виробничі запаси у т.ч.:	**5360**	**7628**
Паливо	45	31
Сировина	2974	5669
Тара та тарні матеріали	-	-
Будівельні матеріали	-	-
Запасні частини	348	130
Інші запаси	1945	1798
Малоцінні швидкозношувальні предмети	48	-
Всього балансова вартість запасів	**5362**	**7740**

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2021 року Товариство провело тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначився, у необхідності створення резерву на знецінення запасів (430 тис. грн.), створений резерв є достатнім.

21. Дебіторська заборгованість

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6712	40728
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(640)	(7524)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	2
Інша поточна заборгованість	38841	21487
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	(38503)	(5977)
Разом фінансової дебіторської заборгованості	**6410**	**48716**
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	862	4184
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3621	1383
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	(1025)
Разом нефінансової дебіторської заборгованості	**4483**	**4542**
Всього дебіторської заборгованості	**10893**	**53258**

На 31 грудня 2021 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування.

Інформація про рівень кредитного ризику представлена в Примітці 24.

22. Інші оборотні активи

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Податкові зобов’язання	-	-
Податковий кредит	2207	1626
Разом:	**2207**	**1626**

23. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

24. Очікувані кредитні збитки

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

25. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Поточні рахунки в банках	2	367
Готівка	-	-
Разом:	**2**	**367**

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

26. Власний капітал

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Зареєстрований пайовий капітал	8811	8811
Капітал у дооцінках до 12 місяців	10318	11295
Додатковий капітал	800	800
Резервний капітал	1	1
Нерозподілений прибуток (збиток)	**78148**	**96846**
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом:	**98078**	**117753**

Зареєстрований пайовий капітал

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

	Кількість акцій, шт.	%	Номінальна вартість акцій, тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОНБАС ЯКІСТЬ", 33671142, Україна	3370219	9,56	**843**
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БЛАДВЕЙН", 42013043, Україна	21447268	60.85	**5362**
Відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія "Донбасвуглезбагачення", 00176644, Україна	3370219	9,56	**843**
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОЗОН-3000", 34934458, Україна	3370219	9,56	**843**
Товариство з обмеженою відповідальністю "Промислова компанія "Збагачувач", 39784028, Україна	3370218	9,56	**842**

Реєстр	315973	0,91	**78**
Разом:	**35244116**	**100**	**8811**

За 2020 рік:

	Кількість акцій, шт.	%	Номінальна вартість акцій, тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК ЕНЕРГО",34225325, Україна	21447265	60.85	**5362**
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОНБАС ЯКІСТЬ", 33671142, Україна	3370219	9,56	**843**
Відкрите акціонерне товариство "Державна холдингова компанія "Донбасвуглезбагачення", 00176644, Україна	3370219	9,56	**843**
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОЗОН-3000", 34934458, Україна	3370219	9,56	**843**
Товариство з обмеженою відповідальністю "Промислова компанія "Збагачувач", 39784028, Україна	3370218	9,56	**842**
Реєстр	315973	0,91	**78**
Разом:	**35244116**	**100**	**8811**

Нерозподілений прибуток (збиток)

У 2021 році Товариство отримало чистий фінансовий результат збиток у сумі 19534 тис. грн. Таким чином, на кінець 2021 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 78148 тис. грн. Чистий фінансовий результат (збиток) за 2020 рік склав 8121 тис. грн, нерозподілений прибуток за 2020 рік склав 96846 тис. грн.

27. Довгострокові зобов‘язання

Довгострокові зобов’язання станом на 31 грудня 2021 року представлені довгостроковими пенсійними забезпеченнями та становлять 37629 тис.грн. Станом на 31.12.2020 року – 37391 тис.грн.

28. Резерви з пенсійного забезпечення (до рядку 1521)

Товариство бере участь у державному пенсійному плані зі встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію співробітників, що працюють на робочих місцях з шкідливими і небезпечними для здоров’я умовами. Умови цього плану встановлені Законом України №1788 від 5 листопада 1991 року «Про пенсійне забезпечення» і Постановою Пенсійного фонду України №21-1 від 19 грудня 2003 року «Інструкція про порядок розрахунку і сплати Пенсійному фонду України внесків за обов’язкове державне пенсійне страхування страхувальниками та застрахованими особами».

Товариство також видає одноразові виплати при виході на пенсію. Товариство зебезпечує вугіллям згідно Гірничого закону України від 6 жовтня 1999 року №1127-XIV.

Зобов’язання з пенсійного забезпечення, визнані в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року та становлять:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Пенсійні витрати	31079	30544
Одноразові виплати при виході на пенсію	879	1855
Забезпечення побутовим паливом пенсіонерів та надання компенсацій комунальних послуг	5671	4992
Разом:	**37629**	**37391**

У звіті про фінансовий результати визнані наступні суми:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Вартість поточних послуг	82	985
Витрати з відсотків	2910	3494
Визнана вартість послуг минулих періодів	-	-
Разом:	**2992**	**4479**

Зміни в приведеній вартості зобов'язання з встановлених виплат були наступними:

Зобов'язання з встановлених виплат на 1 січня	2021 тис.грн.	2020 тис.грн.
Зобов'язання з встановлених виплат на 1 січня	37391	35490
Вартість поточних послуг	82	985
Витрати з відсотків	2910	3494
Визнана вартість послуг минулих періодів	-	-
Пенсії виплачені	(2754)	(2578)
Зобов'язання з встановлених виплат на 31 грудня	37629	37391

29. Поточні зобов'язання

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи, послуги	9679	56687
Розрахунками з бюджетом	605	431
У тому числі податку на прибуток	-	
Розрахунками за страхування	349	332
Розрахунками з оплати праці	1853	1565
Одержаними авансами	1277	2977
Разом:	**13763**	**61992**

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

	2021 тис.грн	2020 тис.грн

Розрахунки з іншими кредиторами	21114	**18494**
Разом:	**21114**	**18494**

30. Поточні забезпечення та резерви під знецінення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 р. представлені наступним чином:

	2021 тис.грн	**2020 тис.грн**
Поточні забезпечення з виплати дивідендів	-	-
Забезпечення інших витрат і платежів	147	-
Резерв на невикористані відпустки	674	4252
Всього:	**821**	**4252**

Забезпечення виплат персоналу

Використання забезпечення :

	2021 тис.грн	**2020 тис.грн**
Витрати на основну заробітну плату	121	1224
Витрати на оплату праці - резерв забезпечення на невикористані відпустки та виплат разових винагород, квартальних премій	552	2403
Всього:	**673**	**3627**

Відрахування на соціальні заходи:

	2021 тис.грн	**2020 тис.грн**
ЄСВ	26	518
ЄСВ на резерви забезпечення відпусток та виплат разових винагород, квартальних премій	122	107
Всього:	**148**	**625**

31. Пов’язані сторони

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

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

Перелік пов’язаних сторін Товариства розкритий в пункті 4 цих Приміток.

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

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

	2021 тис.грн	2020 тис.грн
Заробітна плата	1852	2824
Всього:	**1852**	**2824**

	Станом на 31.12.20 тис. грн.	Обороти тис.грн.	Станом на 19.10.21 тис.грн.
Матеріали та обладнання	-	561	561
Роботи, послуги надані	21760	21262	498
Роботи, послуги отримані	-45799	45799	-
Позики	-16350	16350	0

	Станом на 19.10.2021 тис. грн.	Обороти тис.грн.	Станом на 31.12.2021 тис.грн.
Матеріали та обладнання	-	-	-
Роботи, послуги надані	-	-	-
Роботи, послуги отримані	-	-	-
Позики	-	-	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 19 жовтня 2021 р. були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	1059	**1059**
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	9	**9**
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	1890	**1890**

Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Отримані позики	-	-	-	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 р. (з 20.10.2021р.) були представлені наступним чином:

Активи:

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

Зобов'язання:

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

32. Умовні та інші зобов'язання

Страхування

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

Судові процеси

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

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

Зобов'язання з поручительства

Товариство не виступає поручителем за договорами банківського кредиту.

Оподаткування

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

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

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

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

	31.12.2021 тис.грн.		31.12.2020 тис.грн	
	Балансова вартість	**Справедлива вартість**	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	338	338	15510	15510
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання				

Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	21114	21114	18494	18494

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

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

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

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

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

	Справедлива вартість			
Станом на 31.12.2021	**Котирування на активних ринках, Рівень 1**	**Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2**	**Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3**	**Разом**
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	338	338
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	21114	21114

Станом на 31.12.2020	**Справедлива вартість**

	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Довгострокові фінансові інвестиції				
Видані позики				
Інша дебіторська заборгованість			15510	15510
Фінансові інвестиції				
Довгострокові зобов'язання з оренди				
Довгострокові кредити				
Цільове фінансування				
Інша кредиторська заборгованість			18494	18494

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

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

33. Управління фінансовими ризиками

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

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

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

Інші ризики представлені наступним чином:

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

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

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

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

Ризик ліквідності

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

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

На 31 грудня 2021 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	понад 5 років	**Всього**
Торговельна кредиторська заборгованість *(у т.ч. і за авансами)*	-	10956	-	-	-	-	10956
Інші поточні зобов'язання	-	21114	-	-	-	-	**21114**
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	**-**	**32070**	**-**	**-**	**-**	**-**	**32070**

На 31 грудня 2020 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 - 2 років	2 - 5 років	понад 5 років	**Всього**
Торговельна кредиторська заборгованість *(у т.ч. і за авансами)*	-	59664	-	-	-	-	59664
Інші поточні зобов'язання	-	18494	-	-	-	-	**18494**
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	**-**	**78158**	**-**	**-**	**-**	**-**	**78158**

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

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

Кредитний ризик

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

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

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

	2021 тис.грн	**2020 тис.грн**
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 21)	640	7524
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1025
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 21)	38503	5977
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 23):	-	-
Разом	**39143**	**14526**

Оцінка очікуваних кредитних збитків

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

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

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

- прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
  - неплатоспроможність клієнта;

- порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
- виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

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

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариства застосовує три підходи:

(i) оцінка на індивідуальній основі - для дебіторської заборгованості із строком прострочення більше 365 днів або у випадку, прострочення заборгованості, якщо сума прострочення за дебітором перевищує 100% від загальної суми дебіторської заборгованості;

(ii) оцінка на портфельній основі - дебіторської заборгованості, простроченої менше ніж 365 днів;

(iii) оцінка на основі зовнішніх рейтингів - для грошових коштів та їх еквівалентів.

34. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 05 березня 2022 року.

24 лютого 2022 Російська Федерація почала військову агресію щодо держави Україна, а саме вторглась на територію України і почала захоплювати території та блокувати нормальне життя громадян і бізнесу. Указом Президента від 24 лютого 2022 року №64/2022 в Україні введений воєнний стан, що діє і на дату затвердження даної звітності. Місцезнаходження нашого Товариства Донецька область, що створює значних ризик фізичного руйнування виробництва, окупації та ставить під загрозу подальшу безперервність діяльності.

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

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

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

Директор Кітам К.Ф.

Головний бухгалтер Левочка І.О.