ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»

Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ 13
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ 13
3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 14
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 16
5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ 26
6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ 29
7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК 32
8. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ 33
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ 33
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ 36
11. ЗАПАСИ 37
12. ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ 38
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ 39
14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ 39
15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 40
16. КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 40
17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 40
18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 41
19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ 41
20. ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ 42
21. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 42
22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ 43
23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ 47

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності(далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 29 червня 2022 року.

Директор
АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» Телявський В. І.

29 червня 2022 р.

		Коди		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	35251822	
Територія	м. Київ, Україна	за КАТОТТГ[1]	UA80000000000719633	
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОПФГ	120	
Вид економічної діяльності	Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів	за КВЕД	21.20.	

Середня кількість працівників[2] 922

Адреса, телефон вулиця Копилівська, буд. 38, м. КИЇВ, 04073, (044)4610335

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	10	11 136	12 619
первісна вартість	1001		20 771	26 762
накопичена амортизація	1002		(9 635)	(14 143)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	21 693	71 955
Основні засоби	1010	9	513 876	430 591
первісна вартість	1011		827 614	874 100
знос	1012		(313 738)	(443 509)
Усього за розділом I	**1095**		**546 705**	**515 165**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	648 909	840 557
Виробничі запаси	1101		419 848	355 471
Незавершене виробництво	1102		48 920	38 897
Готова продукція	1103		168 890	438 069
Товари	1104		11 251	8 120
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	452 087	431 525
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12	27 429	53 803
з бюджетом	1135	12	27 519	47 554
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	4 660	4 602
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	66 708	67 952
Готівка	1166		6	3
Рахунки в банках	1167		66 701	67 948
Витрати майбутніх періодів	1170		942	1 097
Інші оборотні активи	1190		35	-
Усього за розділом II	**1195**		**1 228 289**	**1 447 090**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**19**	**-**
Баланс	1300		1 775 013	1 962 255

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	15 368	15 368
Капітал у дооцінках	1405		356 740	351 195
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 105 352	1 280 380
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	**1495**		**1 477 460**	**1 646 943**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	48 386	37 568
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	4 151	3 119
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	**1595**		**52 537**	**40 687**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	147 915	184 052
розрахунками з бюджетом	1620	17	16 330	16 388
у тому числі з податку на прибуток	1621		14 321	15 076
розрахунками зі страхування	1625	17	2 075	4 246
розрахунками з оплати праці	1630		12 515	13 870
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	220	3
Поточні забезпечення	1660	18	60 924	47 555
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	5 037	8 512
Усього за розділом III	**1695**		**245 016**	**274 625**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 775 013	1 962 256

Керівник Телявський Володимир Іванович

Головний бухгалтер Павленко Тетяна Євгенівна

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	35251822		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	3 037 919	2 564 341
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	(1 647 270)	(1 311 520)
Валовий :				
прибуток	2090		1 390 649	1 252 821
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	8 528	19 889
Адміністративні витрати	2130	6	(101 578)	(106 181)
Витрати на збут	2150	6	(994 583)	(777 136)
Інші операційні витрати	2180	6	(96 598)	(108 768)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		206 418	280 625
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	1 741	1 357
Інші доходи	2240	6	1 180	791
Фінансові витрати	2250	6	(1 389)	(4 372)
Витрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	6	(1 021)	(16 871)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		206 929	261 530
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7	(38 663)	(52 996)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		168 266	208 534
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		1 217	103 462
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		**1 217**	**103 462**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		**1 217**	**103 462**
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**		**169 483**	**311 996**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		1 586 315	1 095 322
Витрати на оплату праці	2505		373 713	348 337
Відрахування на соціальні заходи	2510		74 318	65 043
Амортизація	2515		141 918	84 062
Інші операційні витрати	2520		663 765	710 841
Разом	2550		2 840 029	2 303 605

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		31 364	31 364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8	5 407,89	6 648,83
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник Телявський Володимир Іванович

Головний бухгалтер Павленко Тетяна Євгенівна

Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	35251822		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма 3 | Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		3 201 292	2 651 027
Повернення податків і зборів	3005		60 946	29 102
у тому числі податку на додану вартість	3006		60 946	29 102
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		27 797	16 972
Надходження від повернення авансів	3020		675	848
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		56	-
Інші надходження	3095		664	511
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 969 772)	(1 095 758)
Праці	3105		(337 177)	(301 356)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(76 670)	(69 879)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(131 923)	(127 533)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(47 821)	(51 179)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(84 102)	(76 354)
Витрачання на оплату авансів	3135		(668 927)	(605 263)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(634)	-
Інші витрачання	3190		(28 863)	(347 874)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**		**77 464**	**150 797**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		1 741	1 357
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(77 721)	(59 341)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**		**(75 980)**	**(57 984)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		125 000	303 000
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(125 000)	(367 901)

Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(809)	(3 923)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365			
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370			
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375			
Інші платежі	3390		(580)	(449)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**		**(1 389)**	**(69 273)**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**		**95**	**23 540**
Залишок коштів на початок року	3405	13	66 708	39 838
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		1 149	3 330
Залишок коштів на кінець року	3415	13	67 952	66 708

Керівник Теляваський Володимир Іванович

Головний бухгалтер Павленко Тетяна Євгенівна

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	35251822		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма №4 | Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 368	356 740	-	-	1 105 369	-	-	1 477 477
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(17)	-	-	(17)
Скоригований залишок на початок року	4095	15 368	356 740	-	-	1 105 352	-	-	1 477 460
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	168 266	-	-	168 266
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(5 545)	-	-	6 762	-	-	1 217
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(5 545)	-	-	6 762	-	-	1 217
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(5 545)	-	-	175 028	-	-	169 483
Залишок на кінець року	4300	15 368	351 195	-	-	1 280 380	-	-	1 646 943

Керівник Телявський Володимир Іванович

Головний бухгалтер Павленко Тетяна Євгенівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	35251822		

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 368	260 710	-	-	889 421	-	-	1 165 499
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)
Скоригований залишок на початок року	4095	15 368	260 710	-	-	889 403	-	-	1 165 481
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	208 534	-	-	208 534
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	96 030	-	-	7 432	-	-	103 462
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	96 030	-	-	7 432	-	-	103 462
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	96 030	-	-	215 990	-	-	312 020
Залишок на кінець року	4300	15 368	356 340	-	-	1 105 369	-	-	1 477 477

Керівник Телявський Володимир Іванович

Головний бухгалтер Павленко Тетяна Євгенівна

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство.

Приватне акціонерне товариство «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД», скорочено АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство та/або АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД», зареєстроване Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 07.08.2007 року за № 1 071 102 0000 023428. Ідентифікаційний код юридичної особи 35251822. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство. Офіційна сторінка в Інтернеті: http://www.vitamin.com.ua/ua/. **E-mail:** secretary@vitamin.com.ua.

Місцезнаходження Товариства - вул. Копилівська, буд.38, м. Київ, 04073.

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» має представництва:

- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ БІЛОРУСЬ, місцезнаходження: м. Мінськ, проспект Дзержинського, будинок 104, офіс 504, БІЛОРУСЬ;
- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ МОЛДОВА , місцезнаходження : м. Кишинів, провулок Студентський, 2/4, офіс 216, МОЛДОВА;
- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ КАЗАХСТАН, м. Алмати, Алмалінський район, пр. Абая, буд. 109В, офіс 16А.

Основна діяльність АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» зосереджена в сферах виробництва та реалізації лікарських засобів, вітамінів. Ключовими завданнями Товариства є зміцнення позицій у сегменті вітамінних препаратів, формування довготривалого лідерства у найбільш перспективних сегментах фармацевтичного ринку як на теренах України, так і поза її межами за рахунок випереджальної динаміки впровадження нових препаратів та підвищення прибутковості бізнесу.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства є пан Мартін Максім, Канада.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

Протягом останніх років, економіка України демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 3,8% в результаті пандемії COVID-19 та пов'язаних з нею обмежувальних заходів, запроваджених в Україні та за кордоном.

У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3% завдяки сталому споживчому попиту, збільшенню інвестицій та рекордному врожаю. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах 5% ± 1 в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року.

Головними чинниками, що стримували економічний розвиток України, історично були відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, низький рівень залучення інвестицій та постійна напруженість у геополітичних стосунках з російською федерацією, яка у 2022 році переросла у повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітки 3 та 12).

24 лютого 2022 р. російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України. Відповідно до Указу Президента України було введено воєнний стан на території України. В результаті

військового вторгнення російської федерації, яке наразі триває, відбулися суттєві зміни у податковому, митному та валютному регулюванні.

В умовах воєнного стану Національний банк України ввів деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, такі як обмеження транскордонних платежів в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу на 24 лютого 2022 року, випуск готівки з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупинення дебетних операцій з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи спрямовані на забезпечення надійної та стабільної роботи фінансової системи України та сприяння підтримці Збройних Сил України, а також безперебійній роботі об'єктів критичної інфраструктури. Крім того, Національним банком України було підвищено облікову ставку до 25% на початку червня 2022 року.

17.03.2022 р. — з дати опублікування Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2120-IX. Закон містить кардинальні зміни щодо єдиного податку, зменшення ПДВ та акцизу на пальне, податкові стимули для великого бізнесу та благодійності.

Подальше економічне зростання залежить від вирішення російського вторгнення в Україну та від успіху українського уряду в реалізації нових реформ та стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятися від оцінки керівництва.

3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальна основа фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО).

Дана фінансова звітність складена у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на підставі даних бухгалтерського обліку з урахуванням коригувань для цілей складання звітності згідно МСФЗ.

Форми звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Фінансова звітність була складена на основі історичної собівартості, за винятком таких груп основних засобів: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання, які були оцінені за справедливою вартістю.

Відповідно до пункту 5 статті 12^1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Як зазначено в Примітці 23 «Події після звітного періоду» 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, було введено воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022, який затверджено Законом України від 24.02.2022 №2102-IX, та запроваджено відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище. Наразі українська армія продовжує опір російським військам.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має припущення, що при зменшені оборотів від продажу, зможе втримати позитивний грошовий потік від операційної діяльності, зберегти активи та весь штат персоналу. Станом на дату цієї фінансової звітності Товариство підтримує стабільну ліквідність. Крім того, виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові показники протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності за рахунок достатнього резерву коштів для існуючого фінансового нормативу.

Протягом 2021 року Товариством отримано позитивний грошовий потік від операційної діяльності в сумі 77 464 тис. грн. і станом на 31.12.2021 нерозподілений прибуток склав 1 280 380 тис. грн., а також станом на 31.12.2021 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 1 172 465 тис. грн. Крім цього, станом на 31.12.2021 Товариством погашені позики банку.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, її людей, операції, ліквідність та активи.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перехід на МСФЗ

Товариство вперше підготувало річну фінансову звітність у відповідності до МСФЗ за 2012 рік. З цією метою Товариство підготувало вступний баланс станом на 01.01.2011р. («дата переходу на МСФЗ») у відповідності з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 29 червня 2022 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка містить доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року № 996-XIV для звітності за МСФЗ Товариство застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення

необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління.

Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Переоцінка основних засобів

Товариство обліковує основні засоби, за виключенням земельних ділянок та капітальних інвестицій, за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості відноситься на резерв з переоцінки у складі власного капіталу, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості, незалежним оцінювачем, визначалась порівняльним, витратним і дохідним методом, а при визначені вартості обладнання, машин та механізмів - витратним. На підставі вищезазначених методів, здійснювалось порівняння отриманих результатів, а після узгодження результатів оцінки від використання різних методичних підходів була визначена загальна ринкова вартість основних засобів (рівень 3 ієрархії).

Товариство оцінює необхідність проведення наступної переоцінки вищевказаних груп основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема : істотне падіння або зростання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники.

Товариство провело відповідний аналіз факторів, які могли б свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 р. та прийшло до висновку, що балансова вартість основних засобів, не відрізнялася суттєво від їх справедливої вартості, визначеної під час попередньої переоцінки за вирахуванням зносу, який було нараховано з того моменту.

Строки корисного використання основних засобів

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 МСБО 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.

Відстрочені податкові активи

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 стратегії податкового планування.

4.4. Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання.

Фінансова звітність представлена в гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу які визнаються в іншому сукупному доході.

Курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, були представлені таким чином:

У гривнях	**31.12.2021**	**31.12.2020**
1,00 долар США	27,2782	28,2746
1,00 ЄВРО	30,9226	34,7396

Основні засоби

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, визначаються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про сукупний дохід. Зменшення балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення компенсується збільшенням балансової вартості цих активів. В такому випадку сума зменшення такого активу відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на здійснення технічного огляду збільшують балансову вартість основних засобів як витрати на заміну, якщо характер витрат відповідає всім критеріям капіталізації.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Витрати за кредитами банків

Витрати за кредитами банків, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були

понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Товариством у зв'язку з позиковими коштами.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає наявність ознак можливого знецінення активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Товариство визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Товариства. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Облікові політики щодо оренди

Активи в формі права користування

Товариство визнає активи в формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли актив стає доступним для користування). Активи в формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, з коригуванням на переоцінку зобов'язань по оренді.

Первісна вартість активу в формі права користування включає суми визнаних зобов'язань по оренді, понесені прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді.

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Товариство визначає строки корисного використання активів в формі права користування по об'єктах основних засобів, аналогічних по характеру і способу використання в рамках діяльності Товариства. Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання по оренді

На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує середньозважену ставку залучення довгострокових кредитів у гривні, згідно статистичних даних НБУ на дату початку оренди.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів, зміни оцінки змінної складової орендних платежів (індексу інфляції, тощо) або зміни оцінки можливості придбання базового активу Товариство здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку такі обидві складові:

- проценти за орендним зобов'язанням; та
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Товариство застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до договорів, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців незалежно від вартості орендованого об'єкта. Товариство також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди активів. Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються які ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід та за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Товариство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містять значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі «Дохід від договорів з клієнтами» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес-модель, яка використовується Товариством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Товариство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить депозити та дебіторську заборгованість.

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

а) 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

б) очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обгрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити із строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, у складі поточних фінансових інвестицій.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх

ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин : первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Товариства.

Знецінення фінансових активів

Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмі підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків, який базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов. Таким чином, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість та кредити та позики. Товариство не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Товариство відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

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

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійсненне в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпортні мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах (складах попередніх власників запасів), навантаження - розвантаження, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання - в портові елеватори, на майданчиках яких відбувається остаточне формування партій запасів різної класності та їх відвантаження згідно з укладеними контрактами.

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Собівартість реалізації обраховується за методом ФІФО.

Дохід від договорів з клієнтами

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації отриманої або такої, на яку Товариство очікує отримати право за договором з клієнтом за виключенням суми очікуваних повернень, дисконтів, торгових знижок, податку на додану вартість та інших податків з продажу та зборів.

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент коли товари постачаються до клієнтів або перевізника, який доставить товари до його клієнтів. Контроль переходить на момент, коли товари стають доступними для перевізника або коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами). Цей момент часу залежить великою мірою від умов постачання, як визначено у відповідному договорі.

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором (зазвичай на основі міжнародних умов торгівлі – Incoterms), коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами, а Товариство отримує право на платежі за поставлені товари.

Договори Товариства з клієнтами не містять будь-яких істотних фінансових компонентів. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації готової продукції Товариство бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

Визнання собівартості реалізованої продукції

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Податки

Витрати з податку на прибуток визначаються і визнаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу. В 2021 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2020: 18%).

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність,

що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Протягом 2021 та 2020 років Товариство розраховує зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведені нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які повинні застосовуватись Товариством у теперішній час або в майбутньому.

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2021 року при складанні цієї фінансової звітності:

Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19"

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дозволено дострокове застосування змін до МСФЗ 16.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало впливу на показники фінансової звітності Товариства.

Реформа процентної ставки - Етап 2

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2022 року і пізніше

Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

• що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

• право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;

• на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

• умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація,

інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'ясняється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої обов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отримане кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинно застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Товариство.

Судження щодо застосування МСБО 29

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачених у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» керівництво Товариства дійшло висновку, що економічний стан в Україні не в повній мірі відповідає вказаним критеріям визнання ситуації, як такої, що притаманна країні з гіперінфляційною економікою, тому перерахунок показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2021 рік не є доцільним.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	*2021*	*2020*
Дохід від реалізації власної готової продукції	2 978 272	2 534 367
Дохід від реалізації товарів	59 080	29 470
Дохід від реалізації робіт та послуг	567	504
Разом	**3 037 919**	**2 564 341**

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	*2021*	*2020*
Собівартість реалізованої власної готової продукції	(1 623 536)	(1 301 866)

Собівартість реалізованих товарів	(23 734)	(9 572)
Собівартість реалізованих робіт, послуг	(-)	(82)
Разом	**(1 647 270)**	**(1 311 521)**

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, за елементами витрат була сформована наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	***2021***	***2020***
Матеріальні витрати	(1 318 373)	(1 053 658)
Витрати на персонал	(148 390)	(142 067)
Амортизація	(106 604)	(65 337)
Інші виробничі витрати	(50 169)	(40 886)
Собівартість реалізованих покупних товарів	(23 734)	(9 572)
Разом	**(1 647 270)**	**(1 311 520)**

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	***2021***	***2020***
Дохід від реалізації іноземної валюти	86	51
Дохід від операційної курсової різниці	5 238	17068
Дохід від реалізації оборотних активів	2 490	2320
Дохід від безоплатно отриманих активів	-	312
Відшкодування раніше списаних активів	24	52
Дохід від списання кредиторської заборгованості	41	50
Інші доходи від операційної діяльності	593	36
Одержані штрафи, пені, неустойки	56	-
Разом	**8 528**	**19 889**

Інші операційні витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	***2021***	***2020***
Витрати на дослідження і розробки	(17 815)	(18 363)
Витрати на придбання/продаж іноземної валюти	(23)	(108)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(2 823)	(1 095)
Сумнівні та безнадійні борги	(80)	(232)
Втрати від операційної курсової різниці	(7 329)	(10 695)
Втрати від знецінення запасів	(4 130)	(1 586)

Визнані штрафи, пені, неустойки	(10)	(6)
Інші витрати від операційної діяльності	(64 388)	(76 684)
Разом	**(96 598)**	**(108 768)**

6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	***2021***	***2020***
Витрати на персонал	(56 527)	(66 516)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(10 483)	(6 510)
Утримання основних засобів	(8 302)	(5 803)
Аудит та інші професійні послуги	(5 902)	(4 685)
Витрати на страхування	(5 834)	(6 064)
Витрати на службові відрядження	(76)	(78)
Операційні податки	(1 124)	(2 048)
Роялті	(1 096)	(1 253)
Інші адміністративні витрати	(12 234)	(13 224)
Разом	***(101 578)***	***(106 181)***

6.5. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	***2021***	***2020***
Витрати на персонал	(203 305)	(186 510)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(22 288)	(9 892)
Витрати на рекламу та маркетинг	(529 031)	(409 739)
Утримання основних засобів	(42 570)	(40 827)
Витрати на участь у науково – практичних заходах	(144 062)	(81 258)
Витрати на страхування	(15 280)	(13 007)
Витрати на службові відрядження	(24 050)	(22 796)
Витрати на зв'язок	(836)	(689)
Роялті	(2 264)	(2 202)
Витрати на транспортування	(1 100)	(714)
Інші збутові витрати	(9 797)	(9 502)
Разом	**(994 583)**	**(777 136)**

6.6. Інші доходи та витрати

Інші доходи у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	*2021*	*2020*
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	30	59
Надзвичайні доходи	853	732
Дооцінка активу з права користування (в межах попередньої уцінки)	297	-
Разом	**1 180**	**791**

Інші витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	*2021*	*2020*
Уцінка необоротних активів	-	(16 239)
Списання необоротних активів	(1 021)	(632)
Разом	**(1 021)**	**(16 871)**

6.7. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому фінансових роках, були сформовані наступним чином:

(у тисячах гривень)

Стаття	*2021*	*2020*
Процентні доходи		
Процентний дохід від розміщення коштів	1 741	1 357
Разом доходів	**1 741**	**1 357**
Процентні витрати		
Банківські кредити	(809)	(4 372)
Інші фінансові витрати	(580)	-
Разом витрат	**(1 389)**	**(4 372)**

7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Ставка податку на прибуток у 2021 – 2020 роках становила 18%.

Витрати з податку на прибуток АТ "Київський вітамінний завод" у 2021 – 2020 роках складали:

(у тисячах гривень)

Показник	**2021**	**2020**
Поточний податок на прибуток	(48 264)	(55 916)
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	9 601	2 920
Витрати з податку на прибуток	**(38 663)**	**(52 996)**

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом 2021 року були наступними:

(у тисячах гривень)

Показник	Станом на 31.12.2021 (відстрочені податкові зобов'язання)	Зміни, що визнаються у капіталі	Зміни, що визнаються у фінансовому результаті за період	Станом на 31.12. 2020 (відстрочені податкові зобов'язання)
Основні засоби	21 005	2 980	12 089	5 936
Дооцінка основних засобів	(62 996)	(1 763)		(61 233)
Резерв сумнівних боргів	603		5	598
Забезпечення майбутніх платежів	3 820		(2 493)	6 313
Разом	**(37 568)**	**1 217**	**9 601**	**(48 386)**
Поточний податок на прибуток			**(48 264)**	
Витрати з податку на прибуток			**(38 663)**	

8. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

Суми базового прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку за рік, що припадає на власників звичайних акцій Товариства, на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року.

Суми розбавленого прибутку на акцію розраховані шляхом ділення прибутку, що припадає на держателів звичайних акцій Товариства (після коригування з урахуванням відсотків за конвертованими привілейованими акціями), на середньозважену кількість звичайних акцій в обігу протягом року плюс середньозважена кількість звичайних акцій, які будуть випущені в разі конвертації всіх потенційних звичайних акцій з розбавленим ефектом.

Нижче наводиться інформація про прибуток і кількості акцій, що використана в розрахунках базисного та розбавленого прибутку на акцію:

(у гривнях)

Показник	2021	2020
Середньорічна кількість простих акцій	31 364	31 364
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	5 364,94070	6 648,83306

Між звітною датою і датою схвалення цієї фінансової звітності до випуску ніяких операцій зі звичайними акціями або потенційними звичайними акціями не проводилося.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

За 2021 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

(у тисячах гривень)

ервісна тість або оцінена ртість	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Актив у формі права користування	Разом
ом на 31 ня 2019	137 849	376 758	56 580	26 993	14 582	419	6 141	7 731	627 053

Придбання, створення	12 631	28 004	9 807	3 703	113	16	780	-	55 054
Переоцінка дооцінка, цінка)	55 975	47 426	36 311	8 806	343	-	-	-	48 861
Реалізація списання)	-	-2 010	-1 267	-6	-	-	-71	-	-3 354
Станом на 31 рудня 2020	**206 455**	**450 178**	**101 431**	**39 496**	**15 038**	**435**	**6 850**	**7 731**	**827 614**
Придбання, створення	3 881	37 432	7 492	6 124	76	9	1 364	-	56 378
Переоцінка дооцінка, цінка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни*	-	-	-	-	-	-	-	- 3 100	-3 100
Реалізація списання)	-	-3 118	-2 702	-615	-	-262	-95	-	-6 792
Станом на 31 рудня 2021	**210 336**	**484 492**	**106 221**	**45 005**	**15 114**	**182**	**8 119**	**4 631**	**874 100**
Накопичений нос									
Станом на 31 рудня 2019	**-28 167**	**-115 363**	**-28 987**	**-11 028**	**-831**	**-419**	**-6 132**	**-**	**-190 927**
Амортизація рахована за 2019	-13 753	-49 624	-8 350	-5 067	-1 418	-16	-780	-1 874	-80 882
Переоцінка дооцінка, цінка)	-17 190	-17 122	-7 960	-1 773	-229	-	-	-	-44 274
Погашення мортизації	-	1 020	1 250	6	-	-	69	-	2 345
Станом на 31 рудня 2020	**-59 110**	**-181 089**	**-44 047**	**-17 862**	**-2 478**	**-435**	**-6 843**	**-1 874**	**-313 738**
Амортизація рахована за 2020	-20 773	-82 315	-21 558	-8 905	-1 269	-9	-1 364	-1 092	-137 285
Переоцінка дооцінка, цінка)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни*	-	-	-	-	-	-	-	2 966	2 966
Погашення мортизації	-	1 831	1 957	403	-	262	95	-	4 548
Станом на 31 рудня 2021	**-79 883**	**-261 573**	**-63 648**	**-26 364**	**-3 747**	**-182**	**-8 112**	**-**	**-443 509**
Балансова вартість станом на 31.12.2020	**147 345**	**269 089**	**57 384**	**21 634**	**12 560**	**-**	**7**	**5 857**	**513 876**
Балансова вартість станом на 31.12.2021	**130 453**	**222 919**	**42 573**	**18 641**	**11 367**	**-**	**7**	**4 631**	**430 591**

*Інші зміни це перерахунок зміни орендного зобов'язання в зв'язку з модифікацією умов договору оренди (п.39 МСФЗ 16 «Оренда»).

Основні засоби відображуються у фінансовій звітності за справедливою вартістю. Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, щоби на кінець звітного періоду балансова вартість активу суттєво не відрізнялась від його справедливої вартості.

У продовж 2021 фінансового року визначення складу та оцінка основних засобів та МНМА в усіх суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Переоцінка (дооцінка та уцінка) балансової вартості основних засобів та інших необоротних матеріальних активів до їх справедливої вартості у продовж 2021р. не проводилася, керівництво Товариства вважає, що залишкова вартість не відхиляється від справедливої більш ніж на 20 %.

Незавершені капітальні інвестиції

Витрати на незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року, витрати на незавершені капітальні інвестиції становлять у сумі 49 690 тис. грн. і включать переважно витрати на будівництво нового складу з сировини та готової продукції, витрати на реконструкцію виробничих та складських приміщень (2020: 13 171 тис. грн.).

Авансові платежі за основні засоби

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років авансові платежі за основні засоби були представлені передплатами за придбання виробничого обладнання у сумі 22 265 тис. грн. (2020: 8 522 тис. грн.).

Оренда: актив у формі права користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2021 року, *Актив у формі права користування* відображено у складі основних засобів та представлено об'єктом оренди земельної ділянки, яка знаходяться у комунальній власності (земельні ділянки під виробничими, складськими, адміністративними будівлями та спорудами). Вартість активу на право користування об'єктом оренди та *зобов'язання з оренди* були визнані у сумі 4 631 тис. грн. виходячи з умов договору та облікових політик. Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання з оренди відображені у складі довгострокових зобов'язань у сумі 3 119 тис. грн. та короткострокових зобов'язань у сумі 1 513 тис. грн. (2020: довгострокові зобов'язання – 4 151 тис. грн. та короткострокові – 1 706 тис. грн.). При визначенні вартості активу на право користування об'єктом оренди та зобов'язання з оренди застосована ставка дисконтування в розмірі 19,2 % річних. Ймовірний термін оренди був оцінений в 5 років (до 11.08.2025 року). Первісна вартість активу та зобов'язання відображена в бухгалтерському обліку в січні 2019 року у сумі 7 731 тис. грн.

(у тисячах гривень)

	2021	2020
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	580	1 768
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (комунальні послуги, тощо)	7 410	3 332
Витрати на оренду малоцінних активів	-	-
Витрати на короткострокову оренду активів до 1 року	28 124	29 086
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	25 852	27 641

Необоротні активи у заставі

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, залишкова вартість основних засобів Товариства, використаних в якості забезпечення позик, була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	2021	2020
Машини та обладнання	116 751	80 454
Разом	**116 751**	**80 454**

Строки корисної експлуатації

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання активів:

- будівлі – 20 років;
- споруди – 15 років;
- передавальні пристрої – 10 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- комп'ютерне обладнання – 2 роки;
- транспортні засоби – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

За 2021 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

(у тисячах гривень)

(у тисячах гривень)	Права та комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2019	**3 046**	**131**	**12 315**	**822**	**16 314**
Придбання (створення)	718	37	3888	101	4 744
Вибуття	-10	-	-17	-260	-287
Станом на 31 грудня 2020	**3 754**	**168**	**16 186**	**663**	**20 771**
Придбання (створення)	2261	30	3695	1130	6 116
Вибуття	-62	-46	-	-17	-124
Станом на 31 грудня 2021	**5 953**	**152**	**19 881**	**776**	**26 762**
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2019	**-1 166**	**-108**	**-4 911**	**-459**	**-6 644**
Амортизація нарахована за 2020 рік	-378	-8	-2693	-101	-3180
Погашення амортизації	10	-	8	171	189
Станом на 31 грудня 2020	**-1 534**	**-116**	**-7 596**	**-389**	**-9 635**
Амортизація нарахована за 2021 рік	-736	-10	-3798	-89	-4633
Погашення амортизації	62	46	-	17	125
Станом на 31 грудня 2021	**-2 208**	**-80**	**-11394**	**-461**	**-14143**
Балансова вартість станом на 31.12.2020	**2 220**	**52**	**8 590**	**274**	**11 136**
Балансова вартість станом на 31.12.2021	**3 745**	**72**	**8 487**	**315**	**12 619**

Придбані нематеріальні активи обліковується за історичною (фактичною) собівартістю з урахуванням нарахованого зносу відповідно до МСФЗ 38 «Нематеріальні активи». Амортизація нараховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості нематеріального активу протягом очікуваного строку його використання.

Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію включають витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та розробкою об'єктів нематеріальних активів і станом на 31 грудня 2021 р. становлять у сумі 1 619 тис. грн. (2020: 1 119 тис. грн.). Нематеріальні активи на етапі розробки не амортизуються і не переводяться до складу прав та комерційних позначень, прав на об'єкти промислової власності, авторських прав та суміжних з ним прав або інших нематеріальних активів до тих пір, поки не будуть готові до використання за їх призначенням.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Програмне забезпечення і ліцензії	2-10 років
Інші нематеріальні активи	2-10 років

11. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Сировина та матеріали	294 743	374 410
Паливо	1 266	1 260
Тара й тарні матеріали	25 059	19 026
Будівельні матеріали	6	23
Запасні частини	4 965	3 119
Інші матеріали	29 432	22 010
Незавершене виробництво	38 897	48 920
Готова продукція	438 069	168 890
Товари	8 120	11 251
Разом	**840 557**	**648 909**

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням відповідних змінних витрат на збут. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розподілені на підставі нормальної виробничої потужності. Вибуття запасів відбувалось з використанням методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) та було незмінним протягом звітного періоду.

Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу

Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продаж, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Необоротні активи (транспортні засоби), утримувані для продажу	-	19
Разом	**-**	**19**

Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу оцінюються за балансовою вартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації.

12. ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, дебіторська заборгованість АТ "Київський вітамінний завод" включала:

(у тисячах гривень)	31.12.2021	31.12.2020
Поточна дебіторська заборгованість		
Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	434 876	455 407
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	53 803	27 429
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	47 554	27 519
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 602	4 660
Інші оборотні активи	-	35
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 351)	(3 320)
Разом	**537 484**	**511 730**

Станом на 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Далі наведено аналіз розподілу очікуваних кредитних збитків за термінами прострочення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021- 2020 рр. :

(у тисячах гривень)	31.12.2021			31.12.2020		
	Всього торгова дебіторська заборгованість	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	431 525	0	-	452 087	0	-
0-30 днів	-	-	-	-	-	-
31-90 днів	-	-	-	-	-	-
91-180 днів	-	-	-	-	-	-
181-365 днів	80	100	(80)	-	100	-
Більше 365 днів	3 271	100	(3 271)	3 320	100	(3 320)
Разом	**434 876**	**x**	**(3 351)**	**455 407**	**x**	**(3 320)**

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

(у тисячах гривень)	31.12.2021	31.12.2020
Залишок на початок періоду	**(3 321)**	**(3 350)**
Нараховані суми за період	(80)	-
Використані суми за період	50	29
Залишок на кінець періоду	**(3 351)**	**(3 321)**

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, грошові кошти та еквіваленти АТ "Київський вітамінний завод" представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти в касі в національній валюті	3	6
Грошові кошти на поточному банківському рахунку в національній валюті	44 802	51 749
Грошові кошти на інших банківських рахунках в національній валюті (картковий рахунок)	17	23
Грошові кошти на поточному банківському рахунку в іноземній валюті, в т.ч.:		
Долар США	20 552	14 598
ЄВРО	309	255
Російський рубль	2 182	-
Грошові кошти на інших банківських рахунках в іноземній валюті, в т.ч.:		
Долар США	64	-
Білоруський рубль	23	76
Теньге	0	1
Разом	**67 952**	**66 708**

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. У 2021 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 5,5% до 6,0% річних (у 2020 році – від 5,5% до 8,5% річних).

14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року зареєстрований капітал Товариства становить 15 368 360 грн., складається з 31 364 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

Всі зареєстровані прості акції мають рівні права голосу, права на отримання дивідендів та на повернення капіталу.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року структура володіння акціонерним капіталом Товариства представлена наступним чином:

Акціонери	31.12.2021		31.12.2020	
	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)
ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), НЕ188767, КІПР	3 708 810,00	24,132764	3 708 810,00	24,132764
ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED),НЕ186741, КІПР	3 708 810,00	24,132764	3 708 810,00	24,132764

ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED),HE188781, КІПР	3 605 420,00	23,460018	3 605 420,00	23,460018
ПІНКРІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PINKRIM HOLDINGS LIMITED),HE188792, КІПР	4 344 340,00	28,268078	4 344 340,00	28,268078
Інші юридичні та фізичні особи, які володіють часткою менше 5%	980,00	0,006376	980,00	0,006376
Всього	**15 368 360,00**	**100%**	**15 368 360,00**	**100%**

Приватне акціонерне товариство «Київський вітамінний завод» здійснює свою діяльність на підставі Статуту, шляхом зміни типу найменування з публічного акціонерного товариства, і було засноване згідно з рішенням Установчих зборів засновників від 31 липня 2007 року (протокол № 2 від 31.07.2007).

Рішенням Загальних зборів акціонерів ВАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007 року (протокол № 3) та Загальних зборів акціонерів ЗАТ «Київський вітамінний завод» від 05 жовтня 2007 року (протокол № 23) до ВАТ «Київський вітамінний завод» приєдналося ЗАТ «Київський вітамінний завод».

Рішенням позачергових загальних зборів акціонерів ПАТ «Київський вітамінний завод» Загальних зборів акціонерів, змінено тип Товариства з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство (Протокол № 2 від 19.12.2017). Даним протоколом прийнято рішення про зміну найменування Товариства із ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД».

Статутний капітал Товариства, поділено на 31 364 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна, сформований у відповідності до вимог Закону України «Про господарські товариства» №1576-XII від 19.09.1991 р. зі змінами та доповненнями (далі – Закон про господарські товариства).

Статутний капітал Товариства, сформований та сплачений повністю у відповідності до вимог чинного законодавства України та відповідає положенням Статуту.

15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, довгострокові зобов'язання Товариства представлені відстроченими податковими зобов'язання у розмірі 37 568 тис. грн. (2020: 48 386 тис. грн.), розкрито у примітці 7. Інші довгострокові зобов'язання представлені зобов'язаннями з оренди у сумі 3 119 тис. грн. (2020: 4 151 тис. грн.), розкрито у примітці 9 пункт Оренда.

16. КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років у Товариства відсутні довгострокові та короткострокові кредити банків.

У 2021 році Товариством залучались короткострокові кредити банків в сумі 125 000 тис. грн. під фіксовану ставку 9,47% - 10,5%. (2020: 303 000 тис. грн. під фіксовану ставку 10% - 15%).

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, поточні зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Торгова кредиторська заборгованість	184 052	147 876
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	3	220

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	16 388	16 330
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	4 246	2 075
Поточні зобов'язання з оплати праці	13 870	12 515
Короткострокові зобов'язання з оренди	1 513	1 706
Інші поточні зобов'язання	6 998	3 331
Разом	**227 070**	**184 053**

Умови по вищезазначених фінансових зобов'язаннях:

- Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається в протягом 60-денного терміну;
- Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому за шість місяців;
- Відсотки, як правило, виплачуються щомісяця протягом усього фінансового року і на кінець звітного року у Товариства не має заборгованості за нарахованими відсотками.

Станом на 31 грудня 2021 р. кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2021 р. Товариство сформувало наступні поточні забезпечення:

(у тисячах гривень)

Період	Забезпечення під невикористані відпустки	Інші забезпечення під поточні виплати
31 грудня 2019 р.	**19 781**	**19 501**
нараховані за рік	29 051	60 809
Використано	(22 983)	(45 235)
31 грудня 2020 р.	**25 849**	**35 075**
нараховані за рік	24 290	40 203
Використано	(23 807)	(54 055)
31 грудня 2021 р.	**26 332**	**21 223**

Станом на 31 грудня 2021 р. Товариством сформовано забезпечення під виконання зобов'язань по укладеним договорам по використанню прав на об'єкти інтелектуальної власності у сумі 21 223 тис. грн. (2020: 35 075 тис. грн.).

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює Товариство або контролюється нею, або разом з Товариством є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;

- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

До пов'язаних осіб Товариства відносяться акціонери, що володіють часткою 20% і більше відсотків у статутному капіталі, а саме ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED),НЕ188781, КІПР; ПІНКРІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PINKRIM HOLDINGS LIMITED),НЕ188792, КІПР; ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED),НЕ186741, КІПР; ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), НЕ188767, КІПР та провідний управлінський персонал.

Протягом 2021 та 2020 років Товариство не здійснювало господарських операцій з пов'язаними сторонами, окрім виплат за оплату праці провідному управлінського персоналу Товариства.

Виплати провідному управлінського персоналу

Станом на 31 грудня 2021 року провідний управлінський персонал включає директора Товариства, Голову наглядової ради та членів наглядової ради. У 2021 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 8 105 тис. грн. (2020: 8 105 тис. грн.), та відображена у складі адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

20. ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ

Станом 31.12.2021, середньооблікова чисельність працівників Товариства становила 922 працівників.

Станом на 31 грудня 2021 року чисельність персоналу по категоріям представлено наступним чином:

- Виробничий персонал – 445 працівників;
- Адміністративний персонал – 96 працівників;
- Персонал відділу збуту – 363 працівників;
- Інший персонал не зазначений вище – 8 працівників.

За 2021 рік загальний фонд оплати праці Товариства, становив 373 713 тисяч гривень, в тому числі штатним працівникам:

(у тисячах гривень)

Назва показників	2021	2020
Фонд основної заробітної плати	249 806	158 387
Надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	101 353	84 438
Заохочувальні та компенсаційні виплати	22 554	49 692
Фонд оплати праці штатних працівників, усього:	**373 713**	**292 517**

Станом на 31.12.2021 року, Товариство не має зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування при нарахуванні заробітної плати.

21. ПОТЕНЦІНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в країні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються, крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може привести до серйозних штрафів і нарахування значною пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; і їх розміри можуть бути

істотними. Керівництво вважає, що воно повністю дотримується всіх вимог податкового законодавства України, при цьому деякі законодавчі норми можуть трактуватися неоднозначно і привести до судових розглядів.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Юридичні питання

В ході своєї діяльності протягом 2021 року Товариство не було об'єктом судових позовів та претензій. Таким чином, Товариство не формувало резерв під майбутні претензії третіх осіб.

22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи торгівельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи.

Використання Товариством різноманітних фінансових інструментів веде до існування наступних видів ризиків:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Дані примітки містять інформацію про вплив зазначених ризиків на цілі, політику та діяльність АТ "Київський вітамінний завод". Політика Товариства по управлінню ризиками спрямована на виявлення, аналіз та контроль за дотриманням встановлених граничних меж ризиків.

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат АТ "Київський вітамінний завод" у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2019 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче.

(а) Кредитний ризик

(у тисячах гривень)	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Грошові кошти та їх еквіваленти	67 952	66 708
Торгова дебіторська заборгованість	431 525	452 087
Інша дебіторська заборгованість	105 959	59 608
Разом	**605 436**	**578 403**

Кредитний ризик виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Підприємства за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Підприємства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та депозитами у банках.

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Товариства здійснюються споживачам, що

мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання резерву очікуваних кредитних збитків аналізується на кожну звітну дату. Ймовірність виникнення дефолту оцінюється Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів, згрупованих за різними характеристиками, зокрема, країною походження та кредитоспроможністю покупців, та враховують історичну інформацію виконання зобов'язань покупцями Товариства та очікувані майбутні економічні умови.

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31 грудня 2020 р. Товариство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 12).

Концентрація кредитного ризику.

Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість від двох найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцями резидентами України, склала 326 241 тис. грн. або 75,6% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2020: 313 702 тис. грн., або 69,4%). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством продукцію.

(b) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом буде коливатись внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик зміни відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає у ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Товариства:

- експорт виробленої продукцію до країн СНД, та інших держав;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з Європейських країн та інших країн;
- залучення позикових коштів в іноземній валюті від вітчизняних банків.

Основним інструментом управління валютним ризиком Товариства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань Товариства чутливих до змін валютних курсів, які визначені в національній та іноземній валюті:

	USD тис. грн.	EUR тис. грн.
31 грудня 2021		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	76 654	18 207
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 615	309
Всього фінансових активів	**97 270**	**18 517**
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-

Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	21 143
Всього фінансові зобов'язань	**-**	**21 143**
Всього: чиста вартість	**97 270**	**(2 627)**

31 грудня 2020		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	87 161	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	14 433	255
Всього фінансових активів	**101 594**	**255**
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	9 709
Всього фінансові зобов'язань	**-**	9 709
Всього: чиста вартість	**101 594**	**(9 454)**

Вище наведено аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют. Аналіз чутливості фінансових інструментів Товариства до змін курсу української гривні до відповідних іноземних валют заснований на рівні чутливості, який Товариство використовує як оцінку цілком можливої зміни валютних курсів. Аналіз чутливості включає лише заборгованість по виплатам в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та коригування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±10,0 відсотка.

У нижченаведеній таблиці розкривається інформація про чутливість Товариства до збільшення/зменшення на 10% курсу обміну української гривні до відповідних іноземних валют, причому усі інші змінні величини залишаються незмінними.

	USD	EUR
2021		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	9 727	(263)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(9 727)	263
2020		
Зміна обмінного курсу	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	10 159	(945)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(10 159)	945

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, у результаті зміни ринкових відсоткових ставок.

Станом на 31 грудня 2021 р. кредити банків погашені. У 2021 р. кредити банків було залучено Товариством під фіксовані ставки, в свою чергу, депозити також було розміщено під фіксовані ставки. Оскільки ризик зміни процентних ставок пов'язаний передусім із інструментами з плаваючою ставкою, процентний ризик не був притаманний для діяльності Товариства на звітну дату.

(c) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство може зіткнутися із труднощами у виконанні своїх зобов'язань, у зв'язку із відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Товариство гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин воно має достатні ресурси для погашення своєї заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

(у тисячах гривень)	31.12.2021		31.12.2020	
	До 1 року	1-5 років	До 1 року	1-5 років
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	3 119	-	4 151
Короткострокові зобов'язання з оренди	1 513	-	1 706	-
Торгова кредиторська заборгованість	184 052	-	147 876	-
Поточні забезпечення	47 555	-	60 924	-
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	41 505	-	34 471	-
Разом	**274 625**	**3 119**	**244 977**	**4 151**

(d) Управління капіталом

Власний капітал Товариства включає статутний капітал, капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток.

Основною метою Товариства у відношенні управління власним капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності й максимізації прибутку Товариства, а також підтримання оптимальної структури капіталу с метою зниження його вартості.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює відповідно зі змінами економічних умов.

Товариство здійснює контроль за капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму власного капіталу та чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити, інші фінансові зобов'язання, комерційна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

(у тисячах гривень)	31.12.2021	31.12.2020
Власний капітал	**1 646 943**	**1 477 477**
Торгова кредиторська заборгованість	184 052	147 876
Поточні забезпечення	47 555	60 924
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	43 018	36 177
Грошові кошти та їх еквіваленти	(67 952)	(66 708)
Чиста заборгованість	**206 673**	**178 269**
Разом власний капітал та чиста заборгованість	**1 853 616**	**1 655 746**
Коефіцієнт фінансового важеля	**11,15%**	**10,77%**

Узгодження зобов'язань, що пов'язані з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, пов'язані з фінансовою діяльністю, є тими, щодо яких грошові потоки класифікувалися або майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів як грошові потоки від фінансової діяльності.

(у тисячах гривень)	Кредити банку	Проценти за банківським кредитом	Оренда
Зобов'язання на 01 січня 2020 року	**64 901**	**-**	**7 731**
***Грошові потоки** (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)*			

Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	303 000	-	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	(367 901)	-	-
Погашення основної суми заборгованості за орендою	-	-	(1 874)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати		(3 923)	(449)
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)			
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати		3 923	449
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Коригування	-	-	-
Зобов'язання на 31 грудня 2020 року	-	-	**5 857**
***Грошові потоки** (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)*			
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	125 000	-	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	(125 000)	-	-
Погашення основної суми заборгованості за орендою	-	-	(1 706)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-	(809)	(580)
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)			
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-	809	580
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Дооцінка активу з права користування	-	-	480
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	-	-	**4 631**

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Інформація про коронавірус.

Спалах гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі — COVID-19) у січні 2020 року та його подальше глобальне поширення серед багатьох країн світу спонукали Всесвітню організацію охорони здоров'я оголосити початок світової пандемії.

З метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, урядом України продовжено дію карантину з 19 грудня 2020 р. до 31 серпня 2022 р.

Враховуючи потенційний вплив вищезазначених обставин на фінансову інформацію станом на 31 грудня 2021 року, керівництвом Товариства проведено оцінку можливих наслідків, грунтуючись на інформації, що була доступна на сьогоднішній день. Так, було вирішено, що пандемія не має суттєвого впливу на операційну діяльність Товариства та немає необхідності проводити будь-які коригування у фінансовій звітності.

Інформація щодо військової агресії Російської Федерації

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» по всій території України з 24 лютого 2022 був введений воєнний стан терміном на 30 діб.

Указом Президента України від 14 березня 2022 року №133/2022 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Указом Президента України від 17 травня 2022 року №341/2022 продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

Постановою Національного банку України від 24.02.2022 №18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» (зі змінами та доповненнями) тимчасово забороняється здійснювати будь-які валютні операції з\в Російську Федерацію або Республіки Білорусь.

Валютний ринок зараз працює в режимі значних обмежень, які були запровадженні в умовах воєнного стану. Курс валюти з початку війни НБУ зафіксував на рівні 24 лютого 2022 р.

09 лютого 2022 року, залишки коштів на поточному рахунку в російських рублях (Примітка 13) було конвертовано в долари США.

Керівництво Товариства вважає зазначені події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, як події після дати балансу, які не вимагають коригування балансової вартості активів, капіталу або зобов'язань Товариства станом на 31 грудня 2021 року в цій фінансовій звітності. У зв'язку з тим, що бойові дії тривають і є непередбачуваними, а також існує невизначеність щодо дати їх припинення, на даному етапі керівництво Товариства не може визначити розмір їх впливу в майбутньому на фінансовий стан Товариства продовжує і планує продовжувати продавати свою продукцію в умовах воєнного стану в Україні та закордон.

Керівник /Телявський В.І./

Головний бухгалтер /Павленко Т.Є./