

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 здійснення 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 задалегідь 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 2022 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2021: 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 2022 та 2021 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. Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких наступає з 01 січня 2023 року:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.
- МСБО 12 «Податки на прибуток» - додані правки до розрахунку деяких тимчасових різниць
- МСФЗ 17 Страхові контракти - Поправки стосуються виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17, Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан та інших змін

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2024 року:

- МСФЗ 16 «Оренда» - доданий параграф 102А, який має застосовувати Продавець-орендар для річних звітних періодів. Правки встановлюють, що якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Зміни до стандартів, дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ:

- МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому

Судження щодо застосування МСБО 29

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачених у підпунктах в) і г) параграфу 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 2022 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	2022	2021
Дохід від реалізації власної готової продукції	3 026 723	2 978 272
Дохід від реалізації товарів	59 517	59 080
Дохід від реалізації робіт та послуг	602	567
Разом	3 086 842	3 037 919

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	2022	2021
Собівартість реалізованої власної готової продукції	(1 610 646)	(1 623 536)

Собівартість реалізованих товарів	(21 915)	(23 734)
Собівартість реалізованих робіт, послуг	(20)	(-)
Разом	(1 632 581)	(1 647 270)

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

(у тисячах гривень)

<i>Стаття</i>	2022	2021
Матеріальні витрати	(1 322 442)	(1 318 373)
Витрати на персонал	(145 805)	(148 390)
Амортизація	(81 761)	(106 604)
Інші виробничі витрати	(60 638)	(50 169)
Собівартість реалізованих покупних товарів	(21 915)	(23 734)
Собівартість реалізованих робіт, послуг	(20)	(-)
Разом	(1 632 581)	(1 647 270)

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)

<i>Стаття</i>	2022	2021
Дохід від реалізації іноземної валюти	92	86
Дохід від операційної курсової різниці	34 785	5 238
Дохід від реалізації оборотних активів	2 531	2 490
Дохід від безоплатно отриманих активів	182	-
Відшкодування раніше списаних активів	33	24
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2 397	41
Інші доходи від операційної діяльності	375	593
Одержані штрафи, пені, неустойки	-	56
Разом	40 395	8 528

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

(у тисячах гривень)

<i>Стаття</i>	2022	2021
Витрати на дослідження і розробки	(14 112)	(17 815)
Витрати на придбання/продаж іноземної валюти	(127)	(23)
Собівартість реалізованих оборотних активів	(1 871)	(2 823)
Сумнівні та безнадійні борги	(25 445)	(80)

Втрати від операційної курсової різниці	(9 678)	(7 329)
Втрати від знецінення запасів	(7 903)	(4 130)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(33)	(10)
Інші витрати від операційної діяльності	(140 488)	(64 388)
Разом	(199 657)	(96 598)

6.4. Адміністративні витрати

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

<i>Стаття</i>	<i>(у тисячах гривень)</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Витрати на персонал	(81 682)	(56 527)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(10 854)	(10 483)
Утримання основних засобів	(11 959)	(8 302)
Аудит та інші професійні послуги	(13 369)	(5 902)
Витрати на страхування	(2 242)	(5 834)
Витрати на службові відрядження	(351)	(76)
Операційні податки	(93)	(1 124)
Роялті	(1 361)	(1 096)
Інші адміністративні витрати	(9 208)	(12 234)
Разом	(131 120)	(101 578)

6.5. Витрати на збут

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

<i>Стаття</i>	<i>(у тисячах гривень)</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Витрати на персонал	(188 445)	(203 305)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(21 244)	(22 288)
Витрати на рекламу та маркетинг	(454 771)	(529 031)
Утримання основних засобів	(48 438)	(42 570)
Витрати на участь у науково – практичних заходах	(91 299)	(144 062)
Витрати на страхування	(20 316)	(15 280)
Витрати на службові відрядження	(19 510)	(24 050)
Витрати на зв'язок	(706)	(836)
Роялті	(2 685)	(2 264)
Витрати на транспортування	(8 429)	(1 100)
Інші збутові витрати	(6 647)	(9 797)
Разом	(862 490)	(994 583)

6.6. Інші доходи та витрати

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

	(у тисячах гривень)	
<i>Стаття</i>	2022	2021
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	30
Надзвичайні доходи	1 867	853
Дооцінка активу з права користування (в межах попередньої уцінки)	250	297
Разом	2 117	1 180

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

	(у тисячах гривень)	
<i>Стаття</i>	2022	2021
Списання необоротних активів	(134)	(1 021)
Інші витрати (прощення боргу)	(30 000)	(-)
Разом	(30 134)	(1 021)

6.7. Фінансові доходи та витрати

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

	(у тисячах гривень)	
<i>Стаття</i>	2022	2021
Процентні доходи		
Процентний дохід від розміщення коштів	5 843	1 741
Разом доходів	5 843	1 741
Процентні витрати		
Банківські кредити	(3 256)	(809)
Інші фінансові витрати	(470)	(580)
Разом витрат	(3 726)	(1 389)

7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Ставка податку на прибуток у 2022 – 2021 роках становила 18%.

Витрати з податку на прибуток АТ "Київський вітамінний завод" у 2022 – 2021 роках склали:

	(у тисячах гривень)	
<i>Показник</i>	2022	2021
Поточний податок на прибуток	(56 954)	(48 264)
Зміна відстрочених податкових зобов'язань	1 036	9 601
Витрати з податку на прибуток	(55 918)	(38 663)

Зміни відстрочених податкових зобов'язань протягом 2022 року були наступними:

(у тисячах гривень)

Показник	Станом на 31.12.2022 (відстрочені податкові зобов'язання)	Зміни, що визнаються у капіталі	Зміни, що визнаються у фінансовому результаті за період	Станом на 31.12. 2021 (відстрочені податкові зобов'язання)
Основні засоби	37 530	5 759	10 766	21 005
Дооцінка основних засобів	(67 719)	(4 723)	-	(62 996)
Резерв сумнівних боргів	5 039	-	4 436	603
Забезпечення майбутніх платежів	13 897	-	10 077	3 820
Разом	(11 253)	1 036	25 434	(37 568)
Поточний податок на прибуток			(81 352)	
Витрати з податку на прибуток			(55 918)	

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	2022	2021
Середньорічна кількість простих акцій	31 364	31 364
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	7 000,73332	5 364,94070

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 2022 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

(у тисячах гривень)

Первісна вартість або переоцінена вартість	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
Станом на 31 грудня 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
Інші зміни*	-	-	-	-	-	-	-	-3100	-3 100
Реалізація (списання)	-	-3 118	-2 702	-615	-	-262	-95	-	-6 792

Станом на 31 грудня 2021	210 336	484 492	106 221	45 005	15 114	182	8 119	4 631	874 100
Придбання, створення	2 332	65 153	3 893	775	3 110	103	616	0	75 982
Інші зміни*								-504	-504
Реалізація (списання)		-371	-5 973	-171			-89		-6 604
Станом на 31 грудня 2022	212 668	549 274	104 141	45 609	18 224	285	8 646	4 127	942 974
Накопичений знос									
Станом на 31 грудня 2020	-59 110	-181 089	-44 047	-17 862	-2 478	-435	-6 843	-1 874	-313 738
Амортизація нарахована	-20 773	-82 315	-21 558	-8 905	-1 269	-9	-1 364	-1 092	-137 283
Інші зміни*	-	-	-	-	-	-	-	2966	2 966
Погашення амортизації	-	1 831	1 957	403	-	262	95	-	4 548
Станом на 31 грудня 2021	-79 883	-261 573	-63 648	-26 364	-3 747	-182	-8 112	0	-443 505
Амортизація нарахована	-20 694	-76 233	-19 491	-6 002	-1 278	-103	-616	1 291	-123 126
Інші зміни*								-1291	-1 291
Погашення амортизації		360	5 020	160			89		5 629
Станом на 31 грудня 2022	-100 577	-337 446	-78 119	-32 206	-5 025	-285	-8 639	0	-562 297
Балансова вартість станом на 31.12.2021	130 453	222 919	42 573	18 641	11 367	0	7	4 631	430 595
Балансова вартість станом на 31.12.2022	112 091	211 828	26 022	13 403	13 199	0	7	4 127	380 677

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

Основні засоби відображаються 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 2022 фінансового року визначення складу та оцінки 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 2022р. не проводилася, зв'язку з відсутністю факторів коливання вартості відповідних об'єктів.

Незавершені капітальні інвестиції

Витрати на незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2022 року, витрати на незавершені капітальні інвестиції становлять у сумі 75 210 тис. грн. і включають переважно витрати на будівництво нового складу з сировини та готової продукції, витрати на реконструкцію виробничих та складських приміщень (2021: 49 690 тис. грн.).

Авансові платежі за основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років авансові платежі за основні засоби були представлені передплатами за придбання виробничого обладнання у сумі 0 тис. грн. (2021: 22 265 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2022 року, *Актив у формі права користування* відображено у складі основних засобів та представлено об'єктом оренди земельної ділянки, яка знаходиться 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 4 127 тис. грн. виходячи з умов договору та облікових політик (2021: 4 631 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання з оренди відображені у складі довгострокових зобов'язань у сумі 2 387 тис. грн. та

короткострокових зобов'язань у сумі 1 740 тис. грн. (2021: довгострокові зобов'язання – 3 119 тис. грн. та короткострокові – 1 513 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)

	2022	2021
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	470	580
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (комунальні послуги, тощо)	2 761	7 410
Витрати на короткострокову оренду активів до 1 року	29 100	28 124
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	32 331	25 852

Необоротні активи у заставі

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, залишкова вартість основних засобів Товариства, використаних в якості забезпечення позик, була представлена таким чином:

(у тисячах гривень)

	2022	2021
Машини та обладнання	81 219	116 751
Разом	81 219	116 751

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 2022 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 2020	3 754	168	16 186	663	20 771
Придбання (створення)	2 261	30	3 695	130	6 116
Вибуття	-62	-46	-	-17	-125
Станом на 31 грудня 2021	5 953	152	19 881	776	26 762

Придбання (створення)	291	18	5 411	6	5 726
Вибуття			-8	-16	-24
Станом на 31 грудня 2022	6 244	170	25 284	766	32 464
					0
					0
Накопичена амортизація					
Станом на 31 грудня 2020	-1 534	-116	-7 596	-389	-9 635
Амортизація нарахована	-736	-10	-3 798	-89	-4 633
Погашення амортизації	62	46	-	17	125
Станом на 31 грудня 2021	-2 208	-80	-11 394	-461	-14 143
Амортизація нарахована	-877	-12	-4 471	-107	-5 467
Погашення амортизації			8	14	22
Станом на 31 грудня 2022	-3 085	-92	-15 857	-554	-19 588
Балансова вартість станом на 31.12.2021	3 745	72	8 487	315	12 619
Балансова вартість станом на 31.12.2022	3 159	78	9 427	212	12 876

Придбані нематеріальні активи обліковуються 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 2022 р. становлять у сумі 1 428 тис. грн. (2021: 1 619 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 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31.12.2022	31.12.2021
Сировина та матеріали	506 907	294 743
Паливо	2 268	1 266
Тара й тарні матеріали	41 998	25 059
Будівельні матеріали	458	6
Запасні частини	6 403	4 965
Інші матеріали	7 235	29 432
Незавершене виробництво	64 516	38 897
Готова продукція	737 429	438 069
Товари	4 057	8 120
Разом	1 371 271	840 557

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.

12. ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, дебіторська заборгованість АТ "Київський вітамінний завод" включала:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Поточна дебіторська заборгованість		
Товарна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	259 007	434 876
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	41 457	53 803
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	38 485	47 554
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 791	4 602
Інші оборотні активи	3 566	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(27 993)	(3 351)
Разом	318 313	537 484

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років 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 2022- 2021 рр. :

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022			31.12.2021		
	Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	Ймовірність виникнення дефолту, %	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	234 804	-	-	436 127	-	-
0-30 днів	-	-	-	-	-	-
31-90 днів	-	-	-	-	-	-
91-180 днів	-	-	-	-	-	-
181-365 днів	24 686	100	(24 686)	80	100	(80)
Більше 365 днів	3 308	100	(3 308)	3 271	100	(3 271)
Разом	262 798	x	(27 994)	439 478	x	(3 351)

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Залишок на початок періоду	(3 351)	(3 321)
Нараховані суми за період	(24 678)	(80)
Використані суми за період	35	50
Залишок на кінець періоду	(27 994)	(3 351)

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, грошові кошти та еквіваленти АТ "Київський вітамінний завод" представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти в касі в національній валюті	4	3
Грошові кошти на поточному банківському рахунку в національній валюті	17 327	44 802
Грошові кошти на інших банківських рахунках в національній валюті (картковий рахунок)	-	17
Грошові кошти на поточному банківському рахунку в іноземній валюті, в т.ч.:		
Долар США	82 071	20 552
ЄВРО	11 660	309
Російський рубль	-	2 182
Грошові кошти на інших банківських рахунках в іноземній валюті, в т.ч.:		
Долар США	43	64
Білоруський рубль	-	23
Теньге	2	0
Грошові кошти на інших банківських рахунках в національній валюті (депозит овернайт)	25 000	-
Разом	136 107	67 952

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років залишки грошових коштів на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. У 2022 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у діапазоні від 6,25% до 13,25% річних (у 2021 році – від 5,5% до 6,0% річних).

14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 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 2022 року та 31 грудня 2021 року структура володіння акціонерним капіталом Товариства представлена наступним чином:

Акціонери	31.12.2022		31.12.2021	
	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)
ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), HE188767, КІПР	3 708 810,00	3 708 810,00	3 708 810,00	24,132764
ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED), HE186741, КІПР	3 708 810,00	3 708 810,00	3 708 810,00	24,132764
ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED), HE188781, КІПР	3 605 420,00	3 605 420,00	3 605 420,00	23,460018
ПІНКРІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PINKRIM HOLDINGS LIMITED), HE188792, КІПР	4 344 340,00	4 344 340,00	4 344 340,00	28,268078
Інші юридичні та фізичні особи, які володіють часткою менше 5%	980,00	980,00	980,00	0,006376
Всього	15 368 360,00	15 368 360,00	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-ХІІ 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 2022 та 2021 років, довгострокові зобов'язання Товариства представлені відстроченими податковими зобов'язання у розмірі 11 253 тис. грн. (2021: 37 568 тис. грн.), розкрито у примітці 7. Інші довгострокові зобов'язання представлені зобов'язаннями з оренди у сумі 2 387 тис. грн. (2021: 3 119 тис. грн.), розкрито у примітці 9 пункт Оренда.

16. КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років у Товариства відсутні довгострокові та короткострокові кредити банків.

У 2022 році Товариством залучались короткострокові кредити банків в сумі 169 000 тис. грн. під фіксовану ставку 18% - 21,5%. (2021: 125 000 тис. грн. під фіксовану ставку 9,47% - 10,5%).

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, поточні зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31.12.2022	31.12.2021
Торгова кредиторська заборгованість	268 804	184 052
Поточні зобов'язання з одержаних авансів	716	3
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	11 940	16 388
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	3 162	4 246
Поточні зобов'язання з оплати праці	15 640	13 870
Короткострокові зобов'язання з оренди	1 740	1 513
Інші поточні зобов'язання	2 274	6 998
Разом	304 276	227 070

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 2022 та 2021 років, кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2022 р. Товариство сформувало наступні поточні забезпечення:

(у тисячах гривень)

Період	Забезпечення під невикористані відпустки	Інші забезпечення під поточні виплати
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
нараховані за рік	36 389	99 516
Використано	-25 417	-43 533
31 грудня 2022 р.	37 304	77 206

Станом на 31 грудня 2022 р. Товариством сформовано забезпечення під виконання зобов'язань по укладеним договорам по використанню прав на об'єкти інтелектуальної власності у сумі 77 206 тис. грн. (2021: 21 223 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), HE188781, КІПР; ПІНКРІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PINKRIM HOLDINGS LIMITED), HE188792, КІПР; ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED), HE186741, КІПР; ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), HE188767, КІПР та провідний управлінський персонал.

Протягом 2022 та 2021 років Товариство не здійснювало господарських операцій з пов'язаними сторонами, окрім виплат за оплату праці провідному управлінському персоналу Товариства.

Виплати провідному управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2022 року провідний управлінський персонал включає директора Товариства, Голову наглядової ради та членів наглядової ради. У 2022 році, загальна сума виплат на оплату праці провідному управлінському персоналу становила у розмірі 8 530 тис. грн. (2021: 6 071 тис. грн.), та відображена у складі адміністративних витрат звіту про сукупний дохід.

20. ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ

Станом 31.12.2022, середньооблікова чисельність працівників Товариства становила 877 працівників.

Станом на 31 грудня 2022 року чисельність персоналу по категоріям представлено наступним чином:

- Виробничий персонал – 426 працівників;
- Адміністративний персонал – 100 працівників;
- Персонал відділу збуту – 371 працівників;
- Інший персонал не зазначений вище – 7 працівників.

За 2022 рік загальний фонд оплати праці Товариства, становив 394 499 тисяч гривень, в тому числі штатним працівникам:

Назва показників	<i>(у тисячах гривень)</i>	
	2022	2021
Фонд основної заробітної плати	234 735	249 806
Надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	123 130	101 353
Заохочувальні та компенсаційні виплати	36 634	22 554
Фонд оплати праці штатних працівників, усього:	394 499	373 713

Станом на 31.12.2022 року, Товариство не має суттєвих 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 2022 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 2022 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче.

(а) Кредитний ризик

(у тисячах гривень)

	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	136 107	67 952
Торгова дебіторська заборгованість	231 014	431 525
Інша дебіторська заборгованість	83 733	105 959
Разом	450 854	605 436

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 2022 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 2022 року торгова дебіторська заборгованість від двох найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцями резидентами України, склала 161 449 тис. грн. або 69,9% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2021: 326 241 тис. грн. або 75,6%). 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 2022		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	41 601	13 870
Грошові кошти та їх еквіваленти	82 114	11 660
Всього фінансових активів	123 715	25 531
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	43	15 846
Всього фінансові зобов'язань	43	15 846
Всього: чиста вартість	123 672	9 684
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)

Нижче 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 виплатах в іноземній валюті деномінованих монетарних одиниць та корегування їх залишку на кінець кожного звітного періоду відповідно до зміни курсів валют. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 10,0$ 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
2022		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	12 367	968
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(12 367)	(968)
2021		
Зміна обмінного курсу	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	9 727	(263)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(9 727)	263

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 2022 р. кредити банків погашені. У 2022 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.

(с) 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)

	31.12.2022		31.12.2021	
	До 1 року	1-5 років	До 1 року	1-5 років
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	2 387	-	3 119
Короткострокові зобов'язання з оренди	1 740	-	1 513	-
Торгова кредиторська заборгованість	268 804	-	184 052	-
Поточні забезпечення	114 510	-	47 555	-
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	33 732	-	41 505	-
Разом	418 786	2 387	274 625	3 119

(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 з 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Власний капітал	1 867 525	1 646 943
Торгова кредиторська заборгованість	268 804	184 052
Поточні забезпечення	114 510	47 555
Інша поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання	35 472	43 018
Грошові кошти та їх еквіваленти	(136 107)	(67 952)
Чиста заборгованість	282 680	206 673
Разом власний капітал та чиста заборгованість	2 150 205	1 853 616
Коефіцієнт фінансового важеля	13,15%	11,15%

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 2021 року	-	-	5 857
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>			
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)
<i>Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)</i>			
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-	809	580
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Коригування	-	-	480
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	-	-	4 631

Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)

Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	169 000	-	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	(169 000)	-	-
Погашення основної суми заборгованості за орендою	-	-	-
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-	(3 256)	(470)
Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)			
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-	3 256-	470
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Коригування	-	-	(504)
Зобов'язання на 31 грудня 2022 року	-	-	4 127

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Продовження військових дій та ще не закінченим спалахом коронавірусу COVID-19 після 31 грудня 2022 року не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства. Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Керівник

/Телявський В.І./

Головний бухгалтер

/Павленко Т.С./



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

35 (Трицигульний колір) архівний

Директор

Антоніюк О. М.

