

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Керівництво Приватного акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, 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).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, окрім 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.

**Директор
Головний бухгалтер**

**У.Р. Гулієв
О.А. Неживий**

Звіт про прибутки та збитки

та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у тис. грн.

	Примітка	Рік, що закінчився		31 грудня
		2021	2020	2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	6 564	6 894	7 789
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2	(5 168)	(5 682)	(6 518)
Інші операційні доходи	6.4		12	-
Адміністративні витрати	6.3	(25 362)	(21 904)	(18 319)
Інші операційні витрати	6.4	(10)	(2)	(22)
Дохід від участі в капіталі		192 684	215 913	174 855
Інші фінансові доходи	6.7	45 402	40 786	49 855
Інші доходи	6.5	903	16	263
Фінансові витрати	6.8	(22 668)	(22 474)	(27 015)
Витрати від участі в капіталі		(29 391)		
Інші витрати	6.6	(98)	(4)	(32)
Прибуток до оподаткування		162 856	213 555	180 856
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6.9	(8)	884	6 059
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		162 848	214 439	186 915
Інші сукупні доходи				
<i>Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>				
Вплив від переоцінки основних засобів, за вирахуванням впливу відстроченого податку		94		
Частка в інших сукупних доходах в асоційованого підприємства		53 747	(4336)	(47 081)
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		216 689	210 103	139 834

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, у тис. грн..

	Примітка	31 грудня 2021	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
АКТИВИ				
<i>Непоточні активи</i>				
Основні засоби	6.10	3 379	2 447	2 668
Нематеріальні активи	6.11	9 341	14 194	14 991
Права оренди згідно МСФЗ IFRS 16	6.23	1 339	1 161	2 315
Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії		1 365 844	1 290 487	1 120 793
Інвестиції в облігації		215 000	100 000	130 000
Відстрочені податкові активи		7 437	7 466	6 580
Інші необоротні активи		19	-	-
Всього непоточні активи		1 602 359	1 415 755	1 277 347
<i>Поточні активи</i>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.14	1 853	2 057	1 391
Торгова дебіторська заборгованість	6.13	1 143	1 997	5 723
Позики до отримання	6.15	82 016	34 020	42 152
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	6.16	65 514	97 234	82 918
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи	6.17	9 128	44 422	1 646
Податки до відшкодування та передоплати за податками	6.18	5 421	4 277	3 542
Запаси	6.12	97	110	108
Всього поточні активи		165 172	184 117	137 480
ВСЬОГО АКТИВИ		1 767 531	1 599 872	1 414 827
<i>Власний капітал</i>				
Акціонерний капітал	6.26	12 202	12 202	12 202
Емісійний дохід		11 478	11 478	11 478
Резерв переоцінки	6.26	183 433	145 501	145 501
Інший додатковий капітал		11 224	16 816	21 152
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.26	1 390 948	1 307 931	1 143 484
Всього власний капітал		1 609 285	1 493 928	1 333 817
<i>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</i>				
Довгострокові орендні зобов'язання	6.23	-	-	1 319
Довгострокові Позики отримані від пов'язаних осіб	6.20		8 599	
Довгострокові кредити банків		642		
Всього довгострокові зобов'язання		642	8 599	1 319
<i>Поточні зобов'язання та забезпечення</i>				
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків		405		
Поточна заборгованість за довгостроковими орендними зобов'язаннями	6.23	1 363	1 314	1 085
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6.19	2 635	2 042	2 263
Позики отримані від пов'язаних осіб	6.20	97 830	54 989	52 953
Дивіденди до сплати	6.21	45 236	28 192	13 294
Зобов'язання за інвестиціями в дочірні чи асоційовані компанії			5 000	5 900
Поточні забезпечення	6.22	10 135	5 808	4 196
Всього поточні зобов'язання		157 604	97 345	79 691

ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 767 531	1 599 872	1 414 827
---	--	------------------	------------------	------------------

Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (примітка 5.26), у тис. грн..

	Статути ний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко вий капітал	Резерв ний капітал	Нерозподі лені прибутки	Всього власний капітал
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>		<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Залишок на 31 грудня 2018 року	12 202	192 582	29 579	3 051	996 567	1 237 981
Чистий прибуток 2019 року					186 915	186 915
Частка в інших сукупних доходах в асоційованого підприємства		(47 081)				(47 081)
Усього сукупних доходів за рік		(47 081)			186 915	139 834
Виплата дивідендів учасникам					(39 998)	(39 998)
Залишок на 31 грудня 2019 року	12 202	145 501	29 579	3 051	1 143 484	1 333 817
Коригування попередніх періодів						
Чистий прибуток 2020 року	-	-	-	-	214 439	214 439
Переоцінка основних засобів	-	-	-	-	-	-
Відстрочений податок, що виникає від переоцінки основних засобів	-	-	-	-	-	-
Частка в інших сукупних доходах в асоційованого підприємства			(4 336)			(4 336)
Усього сукупних доходів за рік	-	-	(4 336)	-	214 439	210 103
Виплата дивідендів учасникам	-	-	-	-	(49 992)	(49 992)
Залишок на 31 грудня 2020 року	12 202	145 501	25 243	3 051	1 307 931	1 493 928
Коригування попередніх періодів						
Чистий прибуток 2021 року					162 848	162 848
Переоцінка основних засобів		(50)			165	115
Відстрочений податок, що виникає від переоцінки основних засобів		(21)				(21)
Частка в інших сукупних доходах в асоційованого підприємства		38 003	(5 592)			32 411

Усього сукупних доходів за рік		37 932	(5 592)		163 013	195 353
Виплата дивідендів учасникам					(79 996)	(79 996)
Залишок на 31 грудня 2021 року	12 202	183 433	19 651	3 051	1 390 948	1 609 285

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, у тис. грн.

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня		
		2021	2020	2019
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Операційна діяльність				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		8 860	12 327	9 291
Повернення податків і зборів			46	295
Цільового фінансування		219	246	8
Надходження від повернення авансів		34	54	20
Інші надходження		2 564	2 013	723
<i>Витрачання на оплату:</i>				
товарів, робіт, послуг		(8 240)	(8 246)	(8 048)
праці		(11 059)	(9 285)	(7 514)
відрахувань на соціальні заходи		(2 249)	(1 905)	(1 882)
зобов'язань з податків та зборів		(7 841)	(5 462)	(5 412)
авансів		(4 583)	(3 947)	-
повернення авансів		(50)	-	(5 088)
інші витрачання		(16 452)	(11)	(366)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		(38 797)	(14 170)	(17 973)
Інвестиційна діяльність				
Надходження від реалізації фінансових інвестицій в облігації		85 000	30 000	
Надходження від реалізації необоротних активів		3	683	464
Надходження від отриманих відсотків		22 014	18 635	21 863
Надходження від отриманих дивідендів		201 716	116 040	101 834
Надходження від погашення позик		43 873	96 888	83 495
Надходження від зменшення фінансових інвестицій в корпоративні права		105 585	75 915	-
Інші надходження				-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(314 590)	(209 718)	(58 370)
Витрачання на придбання необоротних активів		(3 673)	(2 248)	(2 230)
Витрачання на надання позик		(80 777)	(88 992)	(86 823)
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		59 151	37 203	60 233

Фінансова діяльність				
Находження від отримання позик		125 262	32 665	59 960
Витрачання на погашення позик		(87 987)	(23 198)	(48 304)
Витрачання на сплату дивідендів		(57 752)	(31 844)	(52 673)
Витрачання на сплату відсотків		(76)		
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		(20 553)	(22 377)	(41 017)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(199)	656	1 243
Залишок коштів на початок періоду	6.14	2 057	1 391	156
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(5)	10	(8)
Залишок коштів на кінець періоду	6.14	1 853	2 057	1 391

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» було засноване у 2002 році у формі закритого акціонерного товариства та зареєстроване 20.12.2002 р., номер свідоцтва про реєстрацію 1 072 1050013 000366. Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстроване Святошинською районною в м. Києві державною адміністрацією 04.04.2011 р. за реєстраційним номером 1 072 1050013 000366, статут товариства затверджений загальними зборами акціонерів ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» протоколом від 29.03.2011 р. Приватне акціонерне товариство «АСНОВА ХОЛДИНГ» зареєстровано Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 04 квітня 2011 р., за номером 1 072 1050013 000366, як правонаступник Закритого акціонерного товариства «АСНОВА ХОЛДИНГ».

В 2011 році затверджено статут ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ».

Основні види діяльності:

77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

Змін в організаційній структурі Товариства в порівнянні з попереднім звітним періодом не відбувалося.

Місцезнаходження Компанії: Україна, 03115, м. Київ, вул. Миколи Краснова, буд.27. Кількість працівників станом на 31.12.2020 року – 26 чоловік. На 31.12.2019 року - 26 чоловік.

Станом на 31.12.2020 року акціями товариства володіло 13 акціонерів згідно реєстру Національного депозитарію. На 31.12.2019 року – також 13 акціонерів.

Формування складу органів корпоративного управління Компанії здійснюється відповідно до:

- статті 7 Статуту, затвердженого 30.09.2015 року;
- рішення Загальних зборів акціонерного товариства.

Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори акціонерів;
- наглядова рада;
- виконавчий орган – Директор;
- ревізійна комісія.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь: в 2014 році Кримська автономна республіка у складі України була фактично анексована Російською Федерацією, продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до

зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та волатильності фінансових ринків.

У 2019 році економіка країни почала стабілізуватися: зростання реального ВВП становило близько 4% проти 3% у 2018 році, річний рівень інфляції склав 4,1% проти 10% у 2018 році, відбулося незначне зміцнення національної валюти.

Однак на початку 2020 року новий коронавірус 2019 року (SARS-CoV-2, або 2019-nCoV), який уперше був ідентифікований в м. Ухань, Китай у грудні 2019 року, поширився світом. 11 березня 2020 р стрімке поширення захворювання визнано ВООЗ пандемією.

Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних негативних наслідків для операційної діяльності багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Світова економіка відреагувала на зниження попиту в зв'язку з спалахом нового коронавірусу зниженням цін на нафту всіх основних марок. На початку березня 2020 року падіння акцій спостерігалось на фондових ринках не лише Азії, але й США, Європи та Австралії.

Поступове скорочення карантинних обмежень у першій половині 2021 року разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. Протягом 2021 року відбулося збільшення обсягів промислового виробництва на 1,1% разом зі зростанням цін виробників промислової продукції на 62,2% порівняно з 2020 роком. Це найбільше зростання цін на промисловість із 1995 року, коли вони зросли на 272%. Відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції, яка за 2021 рік склала 10%, проти 5% за 2020 рік. З метою стримання інфляції Національний банк України (далі – «НБУ») кілька разів піднімав облікову ставку у 2021 році: востаннє 10 грудня 2021 року до 9,0% річних, тоді як до 22 січня 2021 року діяла ставка 6% річних, яка не змінювалась з 12 червня 2020 року.

Висока промислова інфляція, крім прямого проінфляційного ефекту мала й стримувальний вплив на споживчі ціни. Значний внесок у зростання цін на промислову продукцію мали високі ціни на товари, які Україна експортує (соняшникову олію, продукцію гірничо-металургійного комплексу тощо), а високі експортні надходження сприяли припливу іноземної валюти в Україну та зміцненню курсу гривні протягом року. На відміну від попередніх років, коли високі врожаї компенсувалися нижчими світовими цінами, у 2021 році вплив рекордних урожаїв підсилювався високими світовими цінами на агропродукцію.

Одночасно і поживлення інтересу іноземних інвесторів також сприяло відновленню української економіки протягом 2021 року.

Завдяки цим чинникам відбулося зміцнення української гривні щодо іноземних валют: офіційний курс гривні щодо долара США (далі – «дол. США») на 31 грудня 2021 року становив 27,28 грн/дол. США проти 28,27 грн/дол. США на 31 грудня 2020 року. Зміцнення гривні своєю чергою стримувало зростання цін на імпортовані товари та послуги як для потреб виробників, так і для споживачів.

Разом з економікою стабілізувалась і діяльність Товариства: вакантність площ на 31 грудня 2021 року склала 333, проти 333 аналогічного показника 2020 року; орендарі не виходили з пропозиціями про надання орендних канікул чи зниження ставок, як це відбувалось в 2020 році; працівники отримали змогу працювати в офісі, тоді як у 2020 році вони користувались можливістю працювати віддалено через Інтернет.

В 2021 році Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією і переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал поглибленої та всеохопної зони вільної торгівлі із ЄС.

Наприкінці 2021 року в інформаційних виданнях почали з'являтися повідомлення про загрозу воєнних дій на території України (окрім тих, які вже були на Донбасі). Однак політичні лідери України та іноземних держав-партнерів давали шанс врегулювати конфлікт з Російською Федерацією дипломатичним шляхом.

Тому 2021 рік завершився в триваючому карантині COVID-19 та під загрозою воєнної агресії, але керівництво вважало, що вплив цих подій на операційну діяльність Товариства великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу пандемії вірусу на світову та українську економіку, а також дипломатичних зусиль світових лідерів в погашенні воєнної загрози. Очікування в українському суспільстві були такими: подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), прийняті Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), та тлумачення, випущені Комітетом з тлумачень Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діють станом на 31.12.2020 року та оприлюднені станом на 31.12.2020 року на веб-сайті Міністерства фінансів України, і фінансова звітність відповідає ним.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2017 р. згідно з МСФЗ (IFRS)1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS)1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, котрий закінчився 31.12.2017 р. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається згідно з вимогами МСФЗ, котрі діють на дату складання звітності.

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, інвестиційної нерухомості (детальніше викладено нижче), а також певних фінансових інструментів.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій

- При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2020 року: Концептуальна основа фінансової звітності та поправки до посилань на концептуальну основу в МСФЗ
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;
- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;
- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Застосування зазначених вище поправок не завдало суттєвого впливу на звітність Товариства.

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення, випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Керівництво Товариства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

Дата набуття чинності –
для річних періодів, які
починаються на або після

Нові стандарти або тлумачення та поправки до них

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції, виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років (травень 2020 року)	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування

Підприємство у фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосувало достроково вище зазначені МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Керівництво та управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Товариство формує свої облікові записи у національній валюті України - гривні. На основі економічної сутності трансакцій і операційного середовища Товариство визначило гривню як свою функціональну валюту. Фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

3.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансові звіти підготовлені на основі припущення про безперервність діяльності за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності. Фінансова

звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена керівництвом Товариства 26 лютого 2021 року. У квітні 2021 року затверджена до випуску фінансова звітність буде надана Загальним зборам акціонерів Товариства для її затвердження з метою оприлюднення.

Жоден з Учасників Товариства та інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

3.6. Звітний період фінансової звітності

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

3.7. Форма та назви у фінансовій звітності

МСБО 1 «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.

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 фінансової звітності.

4. Суттєві положення облікової політики

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Товариством при підготовці фінансової звітності згідно до МСФЗ.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Товариства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Товариство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Товариство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду

категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Товариство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента і розподілу доходів (витрат) з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма платежами виплаченими чи отриманими, які формують невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операцій та іншими винагородами чи знижками) протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до чистої балансової вартості на момент первісного визнання. Доходи (витрати) визнаються на основі ефективної відсоткової ставки для боргових інструментів, за виключенням фінансових активів, які визначені як фінансові активи за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Товариства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Класифікація фінансових активів.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наведеного нижче:

- (а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та
- (б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів.

Товариство визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і активами за договорами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Товариства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику.

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій,

а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреду, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту.

Товариство враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що прийнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Товариству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів.

Дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви на покриття збитків від сумнівної заборгованості визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

У випадку якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Товариством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Товариством визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Товариства.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Товариства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгову та іншу кредиторську заборгованість і позики.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Товариства щодо витрат за позиками (див. нижче).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім землі, будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливу вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає:

(а) ціну його придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок;

(б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства;

(в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Товариство. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи.

Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, а також автотранспорту проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею резерву переоцінки. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею резерву переоцінки у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизаційна вартість інших груп основних засобів оцінюється як історична/переоцінена вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 20%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Будівлі та пов'язані з ними елементи інфраструктури	15-60 років
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

Амортизація нараховується для списання первісної/переоціненої вартості активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація будівель та пов'язаних з ними елементів інфраструктури, споруд та покращень орендованої власності розраховується із використанням прямолінійного методу. Інші основні засоби амортизуються із використанням кумулятивного методу та прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість, яка являє собою майно, утримуване для отримання доходів від оренди та/або приросту капіталу, відображається за справедливою вартістю на звітну дату. Прибутки або збитки, які виникають у результаті зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості, включаються до складу прибутку або збитку того періоду, у якому вони виникають.

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від

зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю (окрім інвестиційної нерухомості). У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Інвестиція в асоційоване підприємство

Асоційованим вважається підприємство, на яке Підприємство має істотний вплив і яке не є ані дочірнім підприємством, ані часткою у спільному підприємстві. Істотний вплив являє собою можливість участі в ухваленні рішень стосовно фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не є контролем або спільним контролем над цією політикою.

Результати діяльності, а також активи і зобов'язання асоційованого підприємства відображаються у цій фінансовій звітності із використанням методу участі в капіталі. Згідно з методом участі в капіталі інвестиція в асоційоване підприємство спочатку визнається у звіті про фінансовий стан за первісною вартістю і коригується у подальшому для визнання частки Підприємства у прибутках або збитках та інших сукупних доходах асоційованого підприємства. У випадку коли частка Підприємства у збитках асоційованого підприємства перевищує частку володіння Підприємства у цьому асоційованому підприємстві (у тому числі будь-які довгострокові внески, які, по суті, утворюють частину чистої інвестиції Підприємства у цьому асоційованому підприємстві), Підприємства припиняє визнавати свою частку у подальших збитках. Додаткові збитки визнаються лише у тій мірі, в якій у Підприємства виникають юридичні або конструктивні зобов'язання, або коли воно здійснила виплати від імені цього асоційованого підприємства.

Підприємство припиняє використання методу участі в капіталі із дати, коли інвестиція перестає бути асоційованим підприємством. Коли Підприємство утримує частку у колишньому асоційованому підприємстві і утримувана частка являє собою фінансовий актив, Підприємство оцінює дану частку за справедливою вартістю на цю дату, і така вартість вважається її справедливою вартістю на момент первісного визнання згідно з МСФЗ 9. Різниця між балансовою вартістю асоційованого підприємства на дату припинення використання методу участі в капіталі і справедливою вартістю будь-якої утримуваної частки та будь-яких надходжень від

вибуття часткової участі в асоційованому підприємстві включається до розрахунку прибутку або збитку від вибуття асоційованого підприємства. Окрім того, Підприємство обліковує усі суми, які були раніше визнані у складі інших сукупних доходів стосовно цього асоційованого підприємства, так само, як би це вимагалось, коли асоційоване підприємство безпосередньо продало б відповідні активи або зобов'язання. Відповідно, якби прибуток або збиток, раніше визнаний у складі інших сукупних доходів цим асоційованим підприємством, змінив свою класифікацію на прибуток або збиток в момент вибуття відповідних активів або зобов'язань, то Підприємство так само змінює класифікацію прибутку або збитку із власного капіталу на прибуток або збиток (як коригування у результаті зміни класифікації) на момент вибуття асоційованого підприємства.

У випадку коли Підприємство зменшує свою частку володіння в асоційованому підприємстві, але продовжує використовувати метод участі в капіталі, вона змінює класифікацію на прибуток або збиток частки прибутку або збитку, яка раніше була визнана у складі інших сукупних доходів і яка стосується цього зменшення у частці володіння так, ніби цей прибуток або збиток змінив свою класифікацію на прибуток або збиток у результаті вибуття відповідних активів або зобов'язань.

До 01.01.2021 року підприємство обліковувало інвестиції у асоційовані підприємства за методом собівартості. З 01.01.2021 року підприємство добровільно змінило метод обліку інвестицій з собівартості на методу участі в капіталі. Ця зміна вимагає ретроспективного застосування до відображення відповідних показників у фінансовій звітності. У зв'язку з цим, був проведений перерахунок ретроспективно з моменту придбання для тих інвестицій, які впливають на показники поточного року, а також на показники порівняльного періоду (на початок та кінець порівняльного періоду). Відповідні коригування були відображені через коригування нерозподіленого прибутку. В результаті чого було відкориговано показники балансу на початок та кінець порівняльного періоду, а також показники звіту про фінансові результати за порівняльний період. Тому у зв'язку з цим згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» п.40А, у фінансовій звітності додатково представлений третій баланс станом на 31.12.2019 року – тобто баланс на початок попереднього порівняльного періоду, а також Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2019 рік, Звіт про зміни в капіталі за 2019 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок

Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Товариством вибраного на кінець звітної періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Товариства.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Товариство має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Оренда

Товариство як орендар

Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша оренда класифікується як операційна.

Товариство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Товариство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30000 грн. у стані так якби об'єкт був новим), таких як планшети, персональні комп'ютери, офісні меблі та телефони. Відносно цих договорів оренди Товариство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Товариство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- зміні 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;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюється шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Товариство переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;
- орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування

(якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);

- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

На 01.01.2020 р. застосовано модифікований ретроспективний підхід до діючих договорів оренди з визнанням активів та зобов'язань з оренди за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан. Товариство застосовує МСФЗ (IAS) 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

Товариство як орендодавець

Оренда, в рамках якої Товариство виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна аренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша аренда класифікується як операційна. Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподіл суми нерозподіленого прибутку акціонерам протягом відповідного періоду, причому сума визнаних, але не сплачених дивідендів включається до складу короткострокових зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження консолідованої фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання на звітну дату, але розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Доходи від реалізації товарів і послуг

Товариство визнає доходи від реалізації, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Товариство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Товариство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання витрат

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

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше - отримання/платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Товариство пільгами по податку на додану вартість не користувалась.

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області,

де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

5.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Товариство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

5.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Товариством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	2%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	20%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Товариство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації у 2021 та 2020 роках була представлений таким чином:

ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації послуг	6 564	6 893
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	6 564	6 648
Дохід від реалізації товарів		1
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>		1
Всього доходи від реалізації	6 564	6 894
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	6 356	6 649

Дохід від надання послуг, в основному представлений, але не обмежується доходом, отриманим від надання на платній основі доступу до програмних продуктів власних розробок, що використовуються іншими пов'язаними підприємствами в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку та послуг оренди.

6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2020 і 2019 роки була представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізації послуг. в т.ч.	5 168	5 682
професійні послуги	2 895	2 666
Зарплата	-	298
Амортизація необоротних активів та НМА	2 225	2 566
Амортизація прав користування оренди	-	-
Нарахування на зарплату	-	104
Оренда	48	48
комунальні послуги	-	-
Утримання та Страхування автотранспорту	-	-
Інші витрати	-	-
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	5 004	5 500
Собівартість реалізації товарів	-	-
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	-	-
Всього	5 168	5 682
<i>в т.ч. пов'язаним особам</i>	5 004	5 500

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» понесло витрати, що включаються до собівартості реалізації послуг, за операціями з пов'язаними особами у сумі 2 829 тисячі гривень та 2 707 тисячі тисячі гривень відповідно. Ці витрати, головним чином, складаються з ІТ-послуг та витрат на оренду. Збільшення витрат за операціями з пов'язаними особами в 2021 році в порівнянні з 2020 роком обумовлено зростанням вартості ІТ-послуг по супроводу програмних продуктів власних розробок, доступ до котрих надається іншим підприємствам на платній основі і які використовують їх в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку/

6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за характером понесених витрат у 2021 і 2020 роках були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Зарплата	14 953	12 456
Нарахування на зарплату	2 349	1 889
Інші інформаційно-консультаційні послуги	3 119	2 963
Професійні послуги	1 311	1 218
Оренда	5	2
Комунальні послуги	702	568
Утримання та Страхування автотранспорту	209	250
Матеріали та пальне	223	193
Амортизація необоротних активів та НМА	315	437
Амортизація прав користування оренди	1 293	1 132
Відраджень	7	7
банківські послуги, інші податки та штрафи	80	142
Інші витрати	636	647
Всього адміністративних витрат	25 362	21 904

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» понесло різноманітні прямі адміністративні витрати за операціями з пов'язаними особами у сумі 2 479 тисячі гривень та 2 298 тисячі гривень відповідно. Ці витрати, головним чином, складаються з витрат на комунальні послуги, утримання та ремонт автотранспорту, ІТ-послуги, де постачальниками були пов'язані особи: ПрАТ «ЕСМА», ТОВ «ТС ПЛЮС», ТОВ «АЙПЛЕНД» та ТОВ «САВТОСЕРВІС».

Збільшення прямих витрат за операціями з пов'язаними особами в 2021 році в порівнянні з 2020 роком головним чином обумовлено збільшенням вартості цих послуг

6.4 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ та ВИТРАТИ

Інші операційні доходи за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Доходи від курсових різниць	-	12
Всього	-	12

Інші операційні витрати за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Збільшення резерву сумнівних боргів (операційний)	3	-
Витрати від курсових різниць	5	-
Витрати на купівлю іноземної валюти		2
Інші витрати операційної діяльності	2	-
Всього	10	2

6.5 ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток від реалізації необоротних активів	883	2
Інші доходи звичайної діяльності	20	14
Всього інших доходів	903	16

6.6 ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2021 і 2020 роки були представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Втрати від інших неопераційних курсових різниць	3	4
Інші витрати звичайної діяльності	-	-
Списання необоротних активів	1	-
Уцінка необоротних активів, що перевищує минулу дооцінку	94	-
Всього інших витрат	98	4

6.7. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	2021 рік	2020 рік
Відсотки інші	1	
Відсотки одержані за облігаціями	23 902	18 447
Фінансові доходи від дисконтування	21 499	22 339
Всього фінансових доходів	45 402	40 786

6.8. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2021 рік	2020 рік
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	76	377
Відсотки за овердрафтами та кредитами банків	52	-
Фінансові витрати від дисконтування	22 540	22 097
Всього фінансових витрат	22 668	22 474

6.9 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Витрати/(Вигоди) з поточного податку на прибуток	463	2
Витрати/(Вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(455)	(886)
Витрати з податку на прибуток	8	(884)
	<u>2020</u>	<u>2020</u>
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості	229	228
Резерву на невикористані відпустки та премії працівникам	6	10
Торгової та іншої кредиторської заборгованості	117	227
	<u>952</u>	<u>465</u>
Податкові збитки, перенесені на майбутні періоди	6 743	7 283
За вирахуванням: Резерву оцінки	(229)	(228)
Чисті відстрочені податкові активи	7 466	7 520
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Переоцінки будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту	(62)	(78)
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	33	24
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(29)	(54)
Чиста відстрочена податкова позиція	7 437	7 466
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Відстрочені податкові зобов'язання станом на початок року	7 466	6 580
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів (Витрати)/Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(21) (8)	(-) 886
Відстрочені податкові зобов'язання станом на кінець року	7 437	7 466

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Прибуток до оподаткування від операційної діяльності	162 856	126 009
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	29 314	22 682
Податковий вплив:		
Зміни резерву оцінки	(1)	(0)
Постійних різниць, які виникають від витрат/доходів, які не зменшують/не збільшують об'єкт оподаткування	(29 305)	(23 566)
Витрати з податку на прибуток	8	884

6.10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, спорядження та господарський інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
<i>Первісна вартість</i>						
на 31.12.19	30	3 660	917	173	0	4 780
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення	0	0	0	0	0	0
Реклас між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0
Збільшення у результаті переоцінки	0	0	0	0	0	0
Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток	0	0	0	0	0	0
Надходження	146	0	14	8	10	178
Вибуття	0	0	(15)	(2)	(9)	(26)
на 31.12.20	176	3 660	916	179	1	4 932
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення	0	0	0	0	0	0
Реклас між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0
Збільшення у результаті переоцінки	0	71	0	0	0	71
Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток	0	(94)	0	0	0	(94)
Надходження	8	1 345	68	16	17	1 454
Вибуття	0	(958)	(4)	(2)	(17)	(981)
на 31.12.21	184	4 024	980	193	1	5 382
<i>Накопичена амортизація</i>						
на 31.12.19	17	1 245	728	121	0	2 112
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення	0	0	0	0	0	0
Реклас між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0
Нарахування за 2020	9	311	57	14	0	391
Вибуття	0	0	(15)	(2)	0	(17)
на 31.12.20	26	1 556	770	133	0	2 485
Коригування у зв'язку з переоцінкою та зміною податкового призначення	0	(43)	0	0	0	(43)
Реклас між групами ОЗ	0	0	0	0	0	0
Нарахування за 2021	36	186	44	12	0	278
Вибуття	0	(713)	(4)	(1)	0	(718)
на 31.12.21	62	986	810	144	0	2 002

Чиста балансова вартість						
на 31.12.20	150	2 104	146	46	1	2 447
на 31.12.21	122	3 038	172	49	1	3 380

Справедлива вартість автотранспорту ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» станом на 30 червня 2018 року була визначена за результатами оцінки, проведеної на відповідну дату незалежними оцінювачами, не пов'язаними із компанією. Фахівці залучених оцінювачів мають належну кваліфікацію та нещодавній досвід оцінки об'єктів нерухомості та автотранспорту. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами, та доходного підходу.

В 2019 та 2020 роках переоцінка автотранспорту не проводилася у зв'язку з тим, що при тестуванні на знецінення станом відповідно на 30 червня 2019 та на 30 червня 2020 року відповідною Комісією по підприємству не було виявлено значного відхилення (більш ніж на 20%) балансової вартості автотранспорту від ринкових цін.

Станом на 30 червня 2021 року була знову проведена переоцінка автотранспорту незалежними оцінювачами, не пов'язаними із компанією. Справедлива вартість визначалась на основі ринкового (порівняльного) підходу, який відображає нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами, та доходного підходу

Станом на 31 грудня 2021 року до складу основних засобів були включені повністю амортизовані активи первісною вартістю 156 тис. грн. (2020: 158 тис. грн).

6.11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Права користування майном	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Первісна вартість:			
на 31.12.19	4 989	26 785	31 774
Коригування у зв'язку з переоцінкою	-	-	-
Надходження	448	1 365	1 813
Вибуття	(22)	-	(22)
на 31.12.20	5 415	28 150	33 565
Коригування у зв'язку з переоцінкою	-	-	-
Надходження	44	1 481	1 525
Вибуття	-	(5 472)	(5 472)
на 31.12.21	5 459	24 159	29 618
Накопичена амортизація:			
на 31.12.19	1 799	15 292	17 091
Коригування у зв'язку з переоцінкою	-	-	-
Нарахування за 2020	502	2 107	2 609
Вибуття	(21)	-	(21)
на 31.12.20	2 280	17 399	19 679
Коригування у зв'язку з переоцінкою	-	-	-
Нарахування за 2021	523	1 738	2 261
Вибуття	-	(1 355)	(1 355)
на 31.12.21	2 803	17 782	20 585
Чиста балансова вартість:			
на 31.12.20	3 135	10 751	13 886
на 31.12.21	2 656	6 377	9 033

До групи нематеріальних активів «Авторське право та суміжні з ним права» належить програмне забезпечення власного виробництва, що використовується в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку. До групи нематеріальних активів «Права користування майном» належить офісне програмне забезпечення компанії Microsoft. Також у балансі Товариства на кінець 2020 та 2021 років по статті «Нематеріальні активи» у розмірі 308 тис. грн враховані клієнтські ліцензії на **200 робочих місць 1С: Підприємство 8 (USB)**, що фактично підприємством поки що не використовуються та не амортизуються, тому що були придбані для використання у наступних періодах.

6.12. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня запаси були представлені таким чином:

	2021	2020
Виробничі запаси і товари	97	110
Всього запаси	97	110

6.13. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	6	911
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	1 137	1 086
	1 143	1 997
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	-	-
Усього	1 143	1 997

Для торгової дебіторської заборгованості не був сформований резерв на основі очікуваної суми сумнівної заборгованості, яка визначається з урахуванням минулого досвіду і яка регулярно переглядається виходячи із фактів та обставин, які існували на кожен звітний період.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» провела оцінку можливості відшкодування дебіторської заборгованості. Кредитний період для дебіторської заборгованості знаходиться у діапазоні до 30 днів. ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» визначає резерв очікуваних кредитних збитків у повному обсязі для залишків дебіторської заборгованості, простроченої на 30 днів і більше. Резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості пов'язаних осіб створюється лише на суми, по яким Товариство не впевнено, що заборгованість буде погашена.

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків протягом 2021 та 2020 років представлена наступним чином:

	2021 рік	2020 рік
Залишок станом на початок року:	-	1

Збільшено за рахунок росту сумнівної заборгованості	-	1
Зменшено за рахунок скорочення сумнівної заборгованості	-	(2)
Залишок станом на кінець року:	-	-

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість за строками погашення була представлена таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Не просрочена	6	1 816
Просрочена менше ніж на 30 днів (не знецінена)		18
Просрочена на 31-90 днів (не знецінена)		25
Просрочена на 31-90 днів (знецінена)		
Просрочена на 91-180 днів (не знецінена)		51
Просрочена на 91-180 днів (знецінена)		
Просрочена більш ніж 180 днів (знецінена)		87
Усього	6	1 997

6.14. ГРОШОВІ КОШТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

	2021	2020
Грошові кошти на рахунках в банку	1 853	2 057
Всього	1 853	2 057

Грошові кошти Товариства не обмежені у використанні.

6.15. ПОЗИКИ ДО ОТРИМАННЯ

Дана категорія є значною для Товариства. Після первісного визнання позики як видані так і отримані обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Станом на 31 грудня позики до отримання були представлені таким чином:

	2021	2020
Короткострокові позики надані працівникам	11 821	-
Короткострокові позики надані пов'язаним особам	68 090	33 229
Короткострокові позики надані третім особам	3 305	1 991
Всього	83 216	35 220
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків сумнівної заборгованості	(1 200)	(1 200)
Всього	82 016	34 020

В процесі дисконтування було використано середні ринкові ставки відсотка в порядку передбаченому обліковою політикою в розмірі:

- 2021 рік – від 10,74% до 10,87%;

- 2020 рік – від 10,7% до 17,13%;

Нижче наведено вплив дисконтування на визначення балансової вартості позик виданих.

Позики видані	2021		2020	
	Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна вартість	Балансова вартість
Короткострокові позики надані працівникам	12 585	11 821	-	-
Короткострокові позики, надані пов'язаним особам	71 620	66 890	35 916	32 029
Короткострокові позики, надані третім особам	3 466	3 305	2 128	1 991
Всього	87 671	82 016	38 044	34 020

6.16. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів була представлена таким чином:

	2021	2020
Дивіденди до отримання	62 958	96 567
Відсотки за облігаціями до отримання від пов'язаних осіб	2 556	667
Всього	65 514	97 234

6.17. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня передоплати постачальникам та інші оборотні активи були представлені таким чином:

	2021	2020
Передплати постачальникам	3 619	136
Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб з повернення інвестиції	-	44 085
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	5 295	3
Інша дебіторська заборгованість третіх осіб	95	61
Витрати майбутніх періодів	190	207
Всього	9 199	44 491
За вирахуванням: Резерву на покриття збитків сумнівної заборгованості	(71)	(69)
Всього	9 128	44 422

6.18. ПОДАТКИ ДО ВІДШКОДУВАННЯ ТА ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ПОДАТКАМИ

Станом на 31 грудня податки до відшкодування та передоплати за податками були представлені таким чином:

	2021	2020
Податок на додану вартість до відшкодування	5 416	4 272
Передплачений податок на прибуток	0	0
Передплачені інші податки	5	5
Всього	5 421	4 277

6.19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	2021	2020
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	43	23
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	741	582
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	-
Кредиторська заборгованість за основні засоби перед пов'язаними сторонами	114	192
Кредиторська заборгованість за цінні папери	1 134	1 167
Податкові зобов'язання	603	78
Всього	2 635	2 042

6.20. ПОЗИКИ ДО ПОГАШЕННЯ ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Станом на 31 грудня позики до погашення пов'язаних осіб були представлені таким чином:

	2021	2020
Позики до погашення пов'язаних осіб	97 830	54 989
Всього	97 830	54 989

Номинальна вартість позик до погашення станом на:

- 31.12.2021 року склала 105 515 тис. грн.;
- 31.12.2020 року склала 59 098 тис. грн.;

6.21. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З УЧАСНИКАМИ

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками була представлена таким чином:

	2021	2020
Дивіденди до сплати	45 236	28 192
Всього	45 236	28 192

6.22. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

	2021	2020
Нараховані заробітна плата та компенсації	6 154	4 548
Інша кредиторська заборгованість	3 981	1 260
Всього	10 135	5 808

6.23. ПРАВА ОРЕНДИ АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

	<u>31 грудня 2021</u>	<u>31 грудня 2020</u>
Права оренди активів		
Офісні приміщення	1 339	1 161
Всього	<u><u>1 339</u></u>	<u><u>1 161</u></u>
Зобов'язання з оренди		
Непоточна частина	-	-
Поточна частина	<u>1 363</u>	<u>1 314</u>
Всього	<u><u>1 363</u></u>	<u><u>1 314</u></u>

У таблиці нижче наведено інформацію про рух прав оренди активів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року:

	<u>Права оренди офісних приміщень</u>	<u>Усього</u>
<i>Доцільна собівартість станом на 31 грудня 2020 року</i>	<u>2 478</u>	<u>2 478</u>
Надходження	1 471	1 471
Вибуття	-	-
Інші зміни	-	-
<i>Доцільна собівартість станом на 31 грудня 2021 року</i>	<u><u>3 949</u></u>	<u><u>3 949</u></u>
<i>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року</i>	<u>1 317</u>	<u>1 317</u>
Амортизаційні відрахування	1 293	1 293
Вибуття	-	-
<i>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 року</i>	<u>2 610</u>	<u>2 610</u>
<i>Чиста балансова вартість</i>		
Станом на 31 грудня 2020 року	<u><u>1 161</u></u>	<u><u>1 161</u></u>
Станом на 31 грудня 2021 року	<u><u>1 339</u></u>	<u><u>1 339</u></u>

У таблиці нижче наведено такі суми пов'язані з орендою, що відображені у консолідованому звіті про прибутки або збитки та інші за період з 1 січня по 31 грудня:

Амортизаційні відрахування прав оренди активів	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Офісні приміщення	<u>1 156</u>	<u>1 156</u>
Фінансові витрати по зобов'язаннях з оренди	75	377
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою	<u>2</u>	<u>2</u>

6.24. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал як на 31.12.2019 р. так і на 31.12.2020 р. становить 12 202 тис. грн.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій - реєстраційний № 49/1/2013 від 14.05.2013 р., дата видачі 15.10.2013 року на загальну суму 12 202 000,00 (дванадцять мільйонів двісті дві тисячі) гривень, номінальною вартістю 1 000,00 (Одна тисяча) гривень 00 коп., в кількості 12 202 штук, форма існування – без документарна, видане ДКЦПФР.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 року сплачений повністю.

6.25. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Звіт грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний рік (від’ємне значення у сумі 199 тис. грн.) є позитивне значення грошових коштів в сумі – 1 853 тис. грн.

6.26. ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

Товариство складає Звіт про зміни в капіталі, де розкриває інформацію про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1, а саме про зміни власного капіталу в результаті отриманого прибутку (збитку), переоцінки основних засобів та ін.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	12 202	12 202
Капітал у дооцінках (переоцінка основних засобів)	203 084	170 744
Резервний капітал	3 051	3 051
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	1 390 948	1 307 931
Всього власний капітал	1 609 285	1 493 928

Змін в статутному капіталі в 2021 році порівняно з 2020 не відбулося.

Зміни по статті "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" на загальну суму 115 357 тис. грн. відбулись в наслідок:

- зміни дооцінки (уцінки) необоротних активів та частки в інших сукупних доходах в асоційованих та спільних підприємств за результатами 2021 року в сумі 32 505 тис. грн (позитивне значення);
- отриманого за результатами 2021 року прибутку в сумі 162 848 тис. грн.(позитивне значення);
- розподілу прибутку між власниками акцій в сумі 79 996 тис. грн (від’ємне значення).

7. Умовні зобов'язання

7.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтами не подано жодних судових позовів.

7.2. Бізнес середовище

Свою діяльність Товариство повністю здійснює на території України. Тому бізнес-середовищу Товариства притаманні ризики, що характерні для економічних та фінансових ринків України, яким притаманні ознаки ринку, що розвивається. Юридичне й податкове законодавство України нестабільне, характеризується наявністю різноманітних тлумачень і внесенням частих змін, що поряд з вже існуючими законодавчими та податковими обмеженнями додатково ускладнює підприємницьку справу.

7.3. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якою податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного контролю), підлягають перевірці та вивчання з боку контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені у значних розмірах.

Перераховані фактори визнають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж ті, які існують в країнах з більш розвинутою податковою системою. Як правило, податкові декларації можуть перевірятися на протязі трьох років. Однак, на практиці, ризик ретроспективного стягнення податку або застосування фінансових санкцій значно зменшується по закінченні трьох років.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, яке регулює його діяльність, та що Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

У тих випадках, коли існує невідповідність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства на основі аналізу інформації, яка є у її розпорядженні.

7.4. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

7.5. Розкриття інформації про пов'язані сторони

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією 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:

- керуючу компанію - холдинг (акціонера);
- інших акціонерів;
- інші підприємства під керівництвом холдингу;
- управлінський персонал.

Директор Гулієв У.Р. та члени ревізійної комісії є акціонерами Товариства. Члени Наглядової ради не отримують винагороду за свою діяльність.

У 2021 – 2020 роках до пов'язаних осіб Товариства відносились:

Ім'я (найменування) пов'язаної сторони	Характер відносин з Товариством	Частка в статутному капіталі Товариства, %
Фізичні особи ВСЬОГО, з них члени керівного органу – Наглядової ради:	Акціонери ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Баришевський Олег Олександрович		20.7261	
Сафонов Максим Едуардович		20.7261	
Строган Анатолій Васильович		20.7261	
Шаповалов Володимир Іванович		19.0215	
Гулієв Урфан Різван огли			
ПрАТ «ЕСМА»	Пов'язані компанії Товариства		
ASNOVA INVESTMENTS LTD			
Комора Finance B.V.			
LOGISTAR B.V.			
ТОВ «Агроіст Бейкінг енд Міллінг»			
ТОВ «АЙПЛЕНД»			
ТОВ «БІНАЙС»			
ТОВ «БРОК-С»			
ТОВ «БЮРО ВИН»			
ТОВ «ДЦ ПЛЮС»			
ТОВ «ДИПЛОМАТ АВТО»			
ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»			
ТОВ «ІНТЕКС»			
ТОВ «КАЛІНІВКА ДЕВЕЛОПМЕНТ ЕНТЕРПРАЙЗ»			
ТОВ «ОРГАНІК СТАНДАРТ»			
ПСП ім Т. Г. Шевченка			
ПП «ПРОМО СЕРВІС»			
ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ»			
ТОВ «САВСЕРВІС МОВА»			
ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»			
ТОВ «САВСЕРВІС»			
ТОВ «САВТОСЕРВІС»			
ТОВ «САВХОЗ»			
ТОВ «Сільськогосподарський кооператив ім. Б. Хмельницького»			
ПрАТ «САВ -92»			
ТОВ «ТС ПЛЮС»			
Капетій Іван Петрович			

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»

Нагурний Вадим Аркадійович	Акціонери ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»	
Шаповалов Сергій Іванович		
Жестоков Сергій Володимирович		
Зборовський Андрій Олексійович		
Метельський Володимир Володимирович		
Толстой Олександр Миколайович		
Давлятьоров Анатолій Бобоарабович		
Веренич Роман Миколайович	Провідне керівництво пов'язаних компаній Товариства	
Василик Володимир Петрович		
Хотенко Олександр Юлійович		
Заграбчук Ярослав Олександрович		
Власенко Сергій Володимирович		
Давидов Андрій Дмитрович		
Охрімович Руслан Юрійович		

У 2021 – 2020 роках обсяг послуг з оренди автомобілів, надання права доступу до ПЗ, послуги у сфері права, тощо, наданих пов'язаним особам ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ», склав:

Пов'язана особа	2021		2020	
	Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021, тис. грн.	Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2020, тис. грн.
Агроіст Бейкінг енд Міллінг»ТОВ	127	26	78	151
АБК СЕРВІС ТОВ	18	9	12	3
АЙПЛЕНД» ТОВ	61	11	114	8
ЕСМА» ПрАТ	51	8	133	7
БІНАЙС» ТОВ	148	17	144	12
САВ-92 ПрАТ	2 561	277	1 721	301
ЕКОЛЬ ЛОГІСТІКС» ТОВ	40	3	40	3
ІНТЕКС» ТОВ	2	1	2	-
КАЛИНІВКА ДЕВЕЛОПМЕНТ ЕНТЕРПРАЙЗ" ТОВ	-	-	2	0
ПРОМО СЕРВІС» ПП	38	4	16	4
ПСП ім. Т. Г. Шевченко	76	13	148	15
САВСЕРВІС – МОВА» ТОВ	1 227	214	838	127
САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ» ДП	58	5	622	20
САВТОСЕРВІС» ТОВ	77	12	69	11
САВХОЗ" ТОВ	8	1	7	1

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»

ТС ПЛЮС» ТОВ	1 756	327	2 038	216
САВСЕРВІС КАРПАТИ» ДП	51	7	586	16
ОРГАНІК СТАНДАРТ» ТОВ	56	9	118	8
Всього:	6 355	944	6 688	903

У 2021 – 2020 роках обсяг реалізації необоротних активів пов'язаним особам ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» склав:

Пов'язана особа	Зміст операції	2021		2020	
		Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021	Оборот без ПДВ, тис. грн.	Залишок на 31.12.2019
Агроіст Бейкінг енд Міллінг»ТОВ	Реалізація необоротних активів	208	208		-
ПРОМО СЕРВІС ПП	Реалізація нематеріальних активів – програмного забезпечення	4 995	4 995		-
ТС ПЛЮС» ТОВ	Реалізація необоротних активів та нематеріальних активів – програмного забезпечення			3	3
Всього:					-

Сума компенсації провідному управлінському персоналу ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» за 2021-2020 роки становила 5 629 тис. грн. та 4 113 тис. грн., відповідно.

У 2021 – 2020 роки були нараховані дивіденди згідно Протоколів Загальних Зборів від 20.04.2021 р. та 13.03.2020 р.:

Пов'язана особа	2021		2020	
	Нараховано, тис. грн.	Залишок на 31.12.2021	Нараховано, тис. грн.	Залишок на 31.12.2020
Фізичні особи	79 996	45 237	49 992	28 192
ВСЬОГО:	79 996	45 237	49 992	28 192

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

8.1 Фінансові інструменти та ризики

Основні фінансові інструменти підприємства включають: торгіву дебіторську заборгованість, іншу поточну дебіторська заборгованість, грошові кошти, торгіву кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства.

Так як підприємство має достатньо власних обігових коштів, до залучення кредитів не вдається.

Так як підприємство здійснює свою діяльність в національній валюті на території України, вплив валютних коливань на його діяльність визначального впливу не має.

Основні ризики включають: ринковий ризик (ризик непогашення дебіторської заборгованості, ризик зниження ринкових цін), ризик ліквідності.

Підприємство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

8.2 Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких цілей, як збереження платоспроможності і зростання прибутковості.

Керівництво Товариства аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство приймає рішення щодо виплати дивідендів, а в разі потреби – залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2021-2020 рр. наведені нижче:

	Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)
2021	1 767 531	158 246	1 609 285
2020	1 599 872	105 944	1 493 928

Отже, за результатами господарської діяльності у 2021 році вартість чистих активів Товариства значно більша за розмір Статутного капіталу (12 202 тис. грн), що свідчить про високу ліквідність і платоспроможність.

Відповідно до п. 4.6. статті 4 Статуту Товариство має право формувати резервний капітал у розмірі, який визначається Наглядовою радою. Резервний фонд формується за рахунок відрахувань від чистого прибутку до досягнення фондом затвердженого розміру. Розмір щорічних відрахувань до досягнення Резервним фондом встановленого розміру складає не менше 5% суми чистого прибутку товариства.

У 2021 та у 2020 році відрахувань не проводилось, так як до цього моменту був нарахований повністю.

9. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК У ФОРМАТІ МСФЗ ПРАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.

З 24 лютого 2022 в Україні розпочався відкритий воєнний напад Російської Федерації. Торгово-промислова палата України на підставі ст.ст. 14, 14¹ Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997 № 671/97-ВР, Статуту ТПП України, засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року спочатку строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Згодом військовий стан було продовжено Указом президента України до 25 квітня 2022 року, а потім до 23 серпня 2022 року.

За оцінками Мінекономіки, прямі збитки (без урахування втрат економічного зростання) для інфраструктури України сягають щонайменше 120 млрд доларів США або майже 3,6 трлн гривень. Опитування Європейської бізнес-асоціації показало, що 42% малого та середнього бізнесу не працюють. Серед основних українських експортних галузей – металургія, сільське господарство та ІТ. Металургія майже зупинилася: зруйновано завод «Азовсталь», металургійні виробництва в Запоріжжі та Кривому Розі законсервували, працює лише невелика частка сектору. Експорт майже неможливий через заблоковані Росією українські порти на Чорному та Азовському морях. Аналогічна ситуація склалася з експортом зерна: порти заблоковані, а експорт залізницею дуже обмежений. Станом на 11 квітня 2022 року, загальні збитки української економіки через війну коливаються від 564 до 600 мільярдів доларів.

Залежно від тривалості та інтенсивності війни сукупні втрати України вимірюватимуться сотнями мільярдів доларів. На кінець квітня бойовими діями та масованими артобстрілами були охоплені території понад десяти областей, а також місто Київ, на які припадало понад половину ВВП країни. Точний прогноз щодо ВВП можна зробити лише після завершення бойових дій. Нацбанк повідомив, що вплив війни за секторами нерівномірний: найбільше постраждав сектор послуг, тоді як деякі сектори переорієнтували виробництво в умовах воєнного стану на виробництво продукції для потреб захисту країни (харчова та текстильна промисловість, машинобудування, виробництво будівельних матеріалів), що певною мірою може знизити вплив війни на економіку.

Облікову ставку та курси валют станом на 30.04.2022 року Нацбанк залишив без змін.

Світовий банк 10 квітня 2022 року повідомив, що прогнозує падіння економіки України через війну на 45,1 відсотка за підсумками 2022 року. Останні прогнози «припускають, що припинення вогню буде досягнуте протягом кількох місяців, незабаром після чого почнеться масштабна реконструкція України», – заявив ЄБРР 31 березня. За таким сценарієм, ВВП України в наступному році має відновитися на 23 відсотки.

Оскільки основним видом діяльності Товариства є надання на платній основі доступу до програмних продуктів власних розробок, що використовуються іншими пов'язаними підприємствами в якості облікових систем для бухгалтерського та складського обліку, тому діяльність, прибутковість та стабільність підприємства в значній мірі залежать від фінансового стану цих пов'язаних підприємств. Під час активних бойових дій, які відбувались на Київщині та неподалік від розташування Товариства у березні 2022 року, активи Товариства не постраждали. Прогнозувати майбутній розвиток подій на українському ринку та фінансовий вплив війни на Товариство фактично неможливо. Все залежатиме від політично-економічної ситуації в Україні, від того, наскільки довго триватиме війна, як відбуватиметься формування попиту на товари/послуги, що реалізують пов'язані підприємства та яким буде рівень цін на ці товари/послуги.

Інші події, що відбулися між звітною датою і датою затвердження фінансової звітності, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2021 року.

Директор

У.Р. Гулієв

Головний бухгалтер

О.А. Неживий