

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»**

**Фінансова звітність згідно МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	3
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	13
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ.....	13
3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	16
5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ	26
6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	27
7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	30
8. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ.....	31
9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ.....	31
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	33
11. ЗАПАСИ	34
12. ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	35
13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	36
14. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ.....	36
15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	37
16. КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	37
17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	38
18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	38
19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....	38
20. ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ.....	39
21. ПОТЕНЦІНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	39
22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	40
23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.....	44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності(далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік була затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 21 квітня 2023 року.

Директор

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД»



Телявський В. І.

21 квітня 2023 року

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

Територія **Україна м. Київ**

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів**

за КВЕД

Середня кількість працівників ² **877**

Адреса, телефон **вулиця Копилівська, буд. 38, м. КИЇВ, 04073**

4610335

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	10	12 619	12 876
первісна вартість	1001		26 762	32 464
накопичена амортизація	1002		14 143	19 588
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9	71 955	75 210
Основні засоби	1010	9	430 591	380 677
первісна вартість	1011		874 100	942 892
знос	1012		443 509	562 215
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		515 165	468 763
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	11	840 538	1 371 271
виробничі запаси	1101		355 451	565 269
незавершене виробництво	1102		38 897	64 516
готова продукція	1103		438 069	737 429
товари	1104		8 120	4 057
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12	431 525	231 014
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	12	53 803	41 457
з бюджетом	1135	12	47 554	38 485
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	4 600	3 791
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	67 952	136 107
готівка	1166		3	4
рахунки в банках	1167		67 948	111 103
Витрати майбутніх періодів	1170		1 097	5 497
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-

резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	3 566
Усього за розділом II	1195		1 447 069	1 831 188
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 962 234	2 299 951
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14	15 368	15 368
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		351 197	346 474
Додатковий капітал	1410		-	-
емісійний дохід	1411		-	-
накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 280 353	1 505 683
Неоплачений капітал	1425		(-)	(-)
Вилучений капітал	1430		(-)	(-)
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		1 646 918	1 867 525
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	15	37 568	11 253
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	3 119	2 387
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:	1531		-	-
резерв довгострокових зобов'язань			-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		40 687	13 640
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	184 056	268 804
розрахунками з бюджетом	1620	17	16 388	11 940
у тому числі з податку на прибуток	1621		15 076	8 343
розрахунками зі страхування	1625	17	4 246	3 162
розрахунками з оплати праці	1630	17	13 870	15 640
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	3	716
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	18	47 555	114 510
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	8 511	4 014
Усього за розділом III	1695		274 629	418 786
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		1 962 234	2 299 951

Керівник

Головний бухгалтер



Телявський Володимир Іванович

Павленко Тетяна Євгенівна

Підприємство
ЄДРПОУ

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" за

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
35251822		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	3 086 842	3 037 919
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>		-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>		-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>		-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>		-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	(1 632 581)	(647 270)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>		-	-
Валовий:				
прибуток	2090		1 454 261	1 390 649
збиток	2095		(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>		-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>		-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>		-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	40 395	8 528
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>		-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>		-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>		-	-
Адміністративні витрати	2130	6	(131 120)	(101 578)
Витрати на збут	2150	6	(862 490)	(994 583)
Інші операційні витрати	2180	6	(199 657)	(96 598)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>		-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>				
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		301 389	206 418
збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6	5 843	1 741
Інші доходи	2240	6	2 117	1 180
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>		-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>				
Фінансові витрати	2250	6	(3 726)	(1 389)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	6	(30 134)	(1 021)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		275 489	206 929

збиток	2295		(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7	(55 918)	(38 663)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		219 571	168 266
збиток	2355		(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		1 036	1 217
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		1 036	1 217
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		1 036	1 217
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		220 607	169 483

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		1 684 683	1 586 315
Витрати на оплату праці	2505		394 499	373 713
Відрахування на соціальні заходи	2510		76 021	74 318
Амортизація	2515		131 175	141 918
Інші операційні витрати	2520		539 470	663 765
Разом	2550		2 825 848	2 840 029

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		31364	31364
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8	7 000,73332	5 364,94070
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

Телявський Володимир Іванович

Головний бухгалтер

Павленко Тетяна Євгенівна



КОДИ		
2023	01	01
35251822		

Дата (рік, місяць,
число)

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

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД

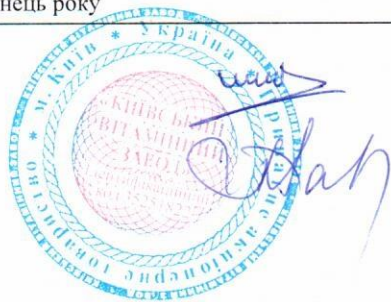
1801004

Стаття	Код	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		3 386 249	3 201 292
Повернення податків і зборів	3005		74 920	60 946
у тому числі податку на додану вартість	3006		74 920	60 946
Цільового фінансування	3010		182	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		39 982	27 797
Надходження від повернення авансів	3020		3 448	675
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	56
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		2 409	664
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 983 318)	(1 969 772)
Праці	3105		(335 131)	(337 177)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(81 983)	(76 670)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(171 235)	(131 923)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(88 086)	(47 821)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(83 149)	(84 102)
Витрачання на оплату авансів	3135		(752 250)	(668 927)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(223)	(634)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		(-)	(-)
Інші витрачання	3190		(27 036)	(28 863)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		156 014	77 464
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215		5 843	1 741

дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(-)	(-)
необоротних активів	3260		(107 280)	(77 72)
Виплати за деривативами	3270		(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275		(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		(-)	(-)
Інші платежі	3290		(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-101 437	-75 9
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		169 000	125 0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		(-)	(-)
Погашення позик	3350		169 000	125 0
Сплату дивідендів	3355		(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		(-)	(-)
Інші платежі	3390		(3 726)	(1 389)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-3 726	-1 38
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		50 851	95
Залишок коштів на початок року	3405	13	67 952	66 7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		17 304	1 14
Залишок коштів на кінець року	3415	13	136 107	67 9

Керівник

Головний бухгалтер



Телявський Володимир Іванович

Павленко Тетяна Євгенівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
35251822		

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

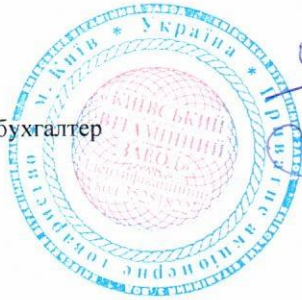
**Звіт про власний капітал
за 2022 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Форма №4 Код за ДКУД			1801005
						Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 368	351 195	-	-	1 280 380	-	-	1 646 943
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	2	-	-	(27)	-	-	(25)
Скоригований залишок на початок року	4095	15 368	351 197	-	-	1 280 353	-	-	1 646 918
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	219 571	-	-	219 571
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(4 723)	-	-	5 759	-	-	1 036
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(4 723)	-	-	5 759	-	-	1 036
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-

Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(4 723)	-	-	225 330	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	15 368	346 474	-	-	1 505 683	-	-	1

Керівник

Головний бухгалтер



Телявський Володимир Іванович

Павленко Тетяна Євгенівна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
35251822		

Підприємство

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКИЙ
ВІТАМІННИЙ ЗАВОД"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2021 р.

Форма
№4

Код за
ДКУД 1801005

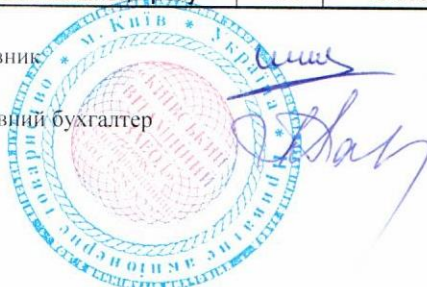
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 368	356 740	-	-	1 105 369	-	-	1 477 477
Коригування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

Керівник

Телявський Володимир Іванович

Головний бухгалтер

Павленко Тетяна Євгенівна



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні відомості про Товариство.

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

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

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

АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» має представництва:

- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ БІЛОРУСЬ, місцезнаходження: м. Мінськ, проспект Держинського, будинок 104, офіс 504, БІЛОРУСЬ (після 24.02.2022 АТ «КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД» не здійснювало фінансування представництва; останній з працівників представництва звільнений у липні 2022 року);
- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ МОЛДОВА, місцезнаходження: м. Кишинів, провулок Студентський, 2/4, офіс 216, МОЛДОВА;
- ПРЕДСТАВНИЦТВО ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КИЇВСЬКИЙ ВІТАМІННИЙ ЗАВОД" У РЕСПУБЛІЦІ КАЗАХСТАН, м. Алмати, Алмалінський район, пр. Абая, буд. 109В, офіс 16А.

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

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. Початок війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України №2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану».

У 2022 році по оцінці Мінекономіки падіння ВВП становить 29,2%. Основними причинами найглибшого спаду в історії країни були наслідки повномасштабної війни: руйнування інфраструктури та виробничих потужностей, розрив логістичних зав'язків та падіння експорту, скорочення інвестицій та слабкий споживчий попит, у тому числі через активну міграцію, а також значно нижчий, ніж рік тому, врожай.

Величезним був також вплив на економічну активність: реальний ВВП різко скоротився, інфляція різко зросла, торгівля була серйозно порушена, а бюджетний дефіцит зріс до безпрецедентного рівня. У червні, липні, серпні та вересні 2022 року рівень інфляції в річному вимірі збільшився до 21,5%, 22,2%,

23,8% та 24,6% відповідно, по причині порушення ланцюгів постачання та процесів виробництва, нерівномірного попиту, збільшення господарських витрат, фізичного знищення активів багатьох компаній, викликаних нападом Росії на Україну.

Про це йдеться у звіті Міжнародного валютного фонду. «Одразу ж після вторгнення влада швидко адаптувала грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах», – йдеться в звіті. Втім, зазначають у МВФ, поряд з тим, що активні бойові дії перемістилися до східних та південних регіонів, активність у небойових зонах стабілізувалася – економіка пристосовується до умов війни. Тим не менш, приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності, фінансових обмежень та масштабну міграцію за кордон. Після першого шоку від вторгнення український бізнес отямився досить швидко, і до вересня, за результатами кількох опитувань, демонстрував навіть певний оптимізм. Головне, що підірвало цю тенденцію, – це обстріли енергетичної інфраструктури, що почалися восени.

Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури, йдеться у звіті.

Втім, прогнози експертів є досить обережними на тлі значної невизначеності в умовах руйнівної війни, що цілком зрозуміло. При цьому більшість прогнозів базується на припущенні, що в 2023 році завершиться, як мінімум, фаза активних бойових дій.

На тлі воєнних дій ситуація з коронавірусом відійшла на другий план. Ситуація в країні стабільна, та поки не зареєстровано випадків захворювання на новий штам коронавірусу ХВВ.1.5. Попри це, дію карантину продовжили до 30 квітня 2023 року згідно Постанови КМУ від 23 грудня 2022р. №1423.

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

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

3. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальна основа фінансової звітності

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

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

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

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

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

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні

складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2022 рік опублікована, але процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

Безперервність діяльності

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

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 20 травня 2023 року.

Незважаючи на те, що до цього часу діяльність Товариства не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій фінансовий проект на 12 місяців на основі відомих фактів та подій, існує суттєва невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його інтенсивності, тривалості та короткострокового та довгострокового впливу на Товариство, персонал, операції, ліквідність та активи, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність, реалізовувати активи і погашати зобов'язання в ході звичайної діяльності.

У поточних умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має достатньо людських ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому, наявні достатні ресурси для покриття короткострокових потреб та підтримує стабільну ліквідність. Крім цього, виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме змогу виконати фінансові показники протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності за рахунок достатнього резерву коштів для існуючого фінансового нормативу.

Протягом 2022 року Товариством отримано позитивний грошовий потік від операційної діяльності в сумі 152 288 тис. грн. і станом на 31.12.2022 нерозподілений прибуток склав 1 505 683 тис. грн., а також станом на 31.12.2022 поточні активи Товариства перевищували його поточні зобов'язання на 1 412 402 тис. грн. Крім цього, станом на 31.12.2022 Товариством погашені позики банку.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок управлінського персоналу.

Функціональна валюта та валюта подання звітності

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

Ідентифікація фінансової звітності

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

Перехід на МСФЗ

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21 квітня 2023 року. Ні акціонери Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа формування облікових політик

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

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

4.2. Форма та назви фінансових звітів

Формат фінансової звітності МСБО1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках. Порядком встановленим Міністерством фінансів України та Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16 липня 1999 року N 996-XIV для звітності за МСФЗ Товариство застосовувало форми звітності, передбачені національними положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

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

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

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

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

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

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

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

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

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

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

Переоцінка основних засобів

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

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

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

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для

визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

4.4. Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання.

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

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

<u>У гривнях</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
1,00 долар США	36,5686	27,2782
1,00 ЄВРО	38,951	30,9226

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

Витрати за кредитами банків

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

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

Нематеріальні активи

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

Облікові політики щодо оренди

Активи в формі права користування

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

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

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

Зобов'язання по оренді

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

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- 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 обгрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

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

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

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

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

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

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

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

Фінансові інструменти - первісне визнання та подальша оцінка

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

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

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., Товариство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Припинення визнання

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

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

Якщо Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Товариство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Товариство продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

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

Знецінення фінансових активів

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

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

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

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

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

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

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

Припинення визнання

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

зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

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

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

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

Собівартість реалізації обраховується за методом ФІФО.

Дохід від договорів з клієнтами

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

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

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

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

Визнання собівартості реалізованої продукції

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

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

Податки

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

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

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу. В 2022 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18% (2021: 18%).

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Протягом 2022 та 2021 років Товариство розраховує зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

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

Податок на додану вартість

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

Потенційні зобов'язання

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

5. НОВІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Товариство застосувало всі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 01 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

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

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

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

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

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

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

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

Судження щодо застосування МСБО 29

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачених у підпунктах в) і г) параграфу 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» керівництво Товариства дійшло висновку, що економічний стан в Україні не в повній мірі відповідає вказаним критеріям визнання ситуації, як такої, що притаманна країні з гіперінфляційною економікою, тому перерахунок показників фінансової звітності Товариства згідно з МСБО 29 за 2022 рік не є доцільним.

6. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

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

(у тисячах гривень)

Стаття	2022	2021
Дохід від реалізації власної готової продукції	3 026 723	2 978 272
Дохід від реалізації товарів	59 517	59 080
Дохід від реалізації робіт та послуг	602	567
Разом	3 086 842	3 037 919

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

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

(у тисячах гривень)

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

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

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

(у тисячах гривень)

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

6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

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

(у тисячах гривень)

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

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

(у тисячах гривень)

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

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

6.4. Адміністративні витрати

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

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

6.5. Витрати на збут

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

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

6.6. Інші доходи та витрати

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

(у тисячах гривень)

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

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

(у тисячах гривень)

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

6.7. Фінансові доходи та витрати

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

(у тисячах гривень)

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

7. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

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

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

(у тисячах гривень)

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

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

(у тисячах гривень)

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

8. ПРИБУТОК НА АКЦІЮ

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

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

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

(у гривнях)

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

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

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

(у тисячах гривень)

Первісна вартість або переоцінена вартість	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Бібліотечні фонди	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Актив у формі права користування	Разом
Станом на 31 грудня 2020	206 455	450 178	101 431	39 496	15 038	435	6 850	7 731	827 614
Придбання, створення	3 881	37 432	7 492	6 124	76	9	1 364	-	56 378
Інші зміни*	-	-	-	-	-	-	-	-3100	-3 100
Реалізація (списання)	-	-3 118	-2 702	-615	-	-262	-95	-	-6 792

Станом на 31 грудня 2021	210 336	484 492	106 221	45 005	15 114	182	8 119	4 631	874 100
Придбання, створення	2 332	65 153	3 893	775	3 110	103	616	0	75 982
Інші зміни*								-504	-504
Реалізація (списання)		-371	-5 973	-171			-89		-6 604
Станом на 31 грудня 2022	212 668	549 274	104 141	45 609	18 224	285	8 646	4 127	942 974
Накопичений знос									
Станом на 31 грудня 2020	-59 110	-181 089	-44 047	-17 862	-2 478	-435	-6 843	-1 874	-313 738
Амортизація нарахована	-20 773	-82 315	-21 558	-8 905	-1 269	-9	-1 364	-1 092	-137 283
Інші зміни*	-	-	-	-	-	-	-	2966	2 966
Погашення амортизації	-	1 831	1 957	403	-	262	95	-	4 548
Станом на 31 грудня 2021	-79 883	-261 573	-63 648	-26 364	-3 747	-182	-8 112	0	-443 505
Амортизація нарахована	-20 694	-76 233	-19 491	-6 002	-1 278	-103	-616	1 291	-123 126
Інші зміни*								-1291	-1 291
Погашення амортизації		360	5 020	160			89		5 629
Станом на 31 грудня 2022	-100 577	-337 446	-78 119	-32 206	-5 025	-285	-8 639	0	-562 297
Балансова вартість станом на 31.12.2021	130 453	222 919	42 573	18 641	11 367	0	7	4 631	430 599
Балансова вартість станом на 31.12.2022	112 091	211 828	26 022	13 403	13 199	0	7	4 127	380 677

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

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

У продовж 2022 фінансового року визначення складу та оцінки основних засобів та МНМА в усіх суттєвих аспектах не суперечать вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Переоцінка (дооцінка та уцінка) балансової вартості основних засобів та інших необоротних матеріальних активів до їх справедливої вартості у продовж 2022р. не проводилася, зв'язку з відсутністю факторів коливання вартості відповідних об'єктів.

Незавершені капітальні інвестиції

Витрати на незавершені капітальні інвестиції

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

Авансові платежі за основні засоби

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

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

Станом на 31 грудня 2022 року, *Актив у формі права користування* відображено у складі основних засобів та представлено об'єктом оренди земельної ділянки, яка знаходиться у комунальній власності (земельні ділянки під виробничими, складськими, адміністративними будівлями та спорудами). Вартість активу на право користування об'єктом оренди та *зобов'язання з оренди* були визнані у сумі 4 127 тис. грн. виходячи з умов договору та облікових політик (2021: 4 631 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання з оренди відображені у складі довгострокових зобов'язань у сумі 2 387 тис. грн. та

короткострокових зобов'язань у сумі 1 740 тис. грн. (2021: довгострокові зобов'язання – 3 119 тис. грн. та короткострокові – 1 513 тис. грн.). При визначенні вартості активу на право користування об'єктом оренди та зобов'язання з оренди застосована ставка дисконтування в розмірі 19,2 % річних. Ймовірний термін оренди був оцінений в 5 років (до 11.08.2025 року). Первісна вартість активу та зобов'язання відображена в бухгалтерському обліку в січні 2019 року у сумі 7 731 тис. грн.

(у тисячах гривень)

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

Необоротні активи у заставі

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

(у тисячах гривень)

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

Строки корисної експлуатації

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

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

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

За 2022 рік та попередні фінансові роки, відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

(у тисячах гривень)

(у тисячах гривень)	Права та комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2020	3 754	168	16 186	663	20 771
Придбання (створення)	2 261	30	3 695	130	6 116
Вибуття	-62	-46	-	-17	-125
Станом на 31 грудня 2021	5 953	152	19 881	776	26 762

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

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

Нематеріальні активи, не введені в експлуатацію включають витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та розробкою об'єктів нематеріальних активів і станом на 31 грудня 2022 р. становлять у сумі 1 428 тис. грн. (2021: 1 619 тис. грн.). Нематеріальні активи на етапі розробки не амортизуються і не переводяться до складу прав та комерційних позначень, прав на об'єкти промислової власності, авторських прав та суміжних з ним прав або інших нематеріальних активів до тих пір, поки не будуть готові до використання за їх призначенням.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

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

11. ЗАПАСИ

Залишки запасів станом на 31 грудня 2022 та 2021 років були представлені таким чином:

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

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

12. ТОВАРНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

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

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Далі наведено аналіз розподілу очікуваних кредитних збитків за термінами прострочення торговельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022- 2021 рр. :

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

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

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

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

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

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

14. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ АКЦІОНЕРНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року зареєстрований капітал Товариства становить 15 368 360 грн., складається з 31 364 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 490 гривень кожна. Всі зареєстровані акції є випущеними та повністю оплаченими.

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

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

Акціонери	31.12.2022		31.12.2021	
	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)
ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), HE188767, КІПР	3 708 810,00	3 708 810,00	3 708 810,00	24,132764
ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED), HE186741, КІПР	3 708 810,00	3 708 810,00	3 708 810,00	24,132764
ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED), HE188781, КІПР	3 605 420,00	3 605 420,00	3 605 420,00	23,460018
ПІНКРІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PINKRIM HOLDINGS LIMITED), HE188792, КІПР	4 344 340,00	4 344 340,00	4 344 340,00	28,268078
Інші юридичні та фізичні особи, які володіють часткою менше 5%	980,00	980,00	980,00	0,006376
Всього	15 368 360,00	15 368 360,00	15 368 360,00	100%

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

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

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

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

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

15. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, довгострокові зобов'язання Товариства представлені відстроченими податковими зобов'язання у розмірі 11 253 тис. грн. (2021: 37 568 тис. грн.), розкрито у примітці 7. Інші довгострокові зобов'язання представлені зобов'язаннями з оренди у сумі 2 387 тис. грн. (2021: 3 119 тис. грн.), розкрито у примітці 9 пункт Оренда.

16. КРЕДИТИ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

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

Умови по вищезазначених фінансових зобов'язаннях:

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

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами у Товариства відсутня.

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

(у тисячах гривень)

Період	Забезпечення під невикористані відпустки	Інші забезпечення під поточні виплати
31 грудня 2020 р.	25 849	35 075
нараховані за рік	24 290	40 203
Використано	-23 807	-54 055
31 грудня 2021 р.	26 332	21 223
нараховані за рік	36 389	99 516
Використано	-25 417	-43 533
31 грудня 2022 р.	37 304	77 206

Станом на 31 грудня 2022 р. Товариством сформовано забезпечення під виконання зобов'язань по укладеним договорам по використанню прав на об'єкти інтелектуальної власності у сумі 77 206 тис. грн. (2021: 21 223 тис. грн.).

19. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Пов'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

До пов'язаних осіб Товариства відносяться акціонери, що володіють часткою 20% і більше відсотків у статутному капіталі, а саме ПАЛМСАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PALMSIDE HOLDINGS LIMITED), HE188781, КІПР; ПІНКРІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PINKRIM HOLDINGS LIMITED), HE188792, КІПР; ПЛЕЙССАЙД ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PLACESIDE HOLDINGS LIMITED), HE186741, КІПР; ПЕСЦИНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД (PESCINO HOLDINGS LIMITED), HE188767, КІПР та провідний управлінський персонал.

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

Виплати провідному управлінському персоналу

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

20. ПЕРСОНАЛ ТА ОПЛАТА ПРАЦІ

Станом 31.12.2022, середньооблікова чисельність працівників Товариства становила 877 працівників.

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

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

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

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

Станом на 31.12.2022 року, Товариство не має суттєвих зобов'язань із виплати будь-яких додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових премій або допомоги на момент звільнення перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім витрат на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування при нарахуванні заробітної плати.

21. ПОТЕНЦІНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в країні податкові органи України приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюються, крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може привести до серйозних штрафів і

нарахування значною пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податкової звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; і їх розміри можуть бути істотними. Керівництво вважає, що воно повністю дотримується всіх вимог податкового законодавства України, при цьому деякі законодавчі норми можуть трактуватися неоднозначно і привести до судових розглядів.

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

Юридичні питання

В ході своєї діяльності протягом 2022 року Товариство не було об'єктом судових позовів та претензій. Таким чином, Товариство не формувало резерв під майбутні претензії третіх осіб.

22. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

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

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

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

Кредитний ризик полягає у ймовірності фінансових втрат АТ "Київський вітамінний завод" у результаті невиконання контрагентами своїх зобов'язань за фінансовими інструментами та договорами. До даного ризику схильні: дебіторська заборгованість, деякі грошові еквіваленти та фінансові інвестиції, інші фінансові інструменти. Максимальна схильність кредитному ризику станом на 31 грудня 2022 р. представлена балансовою вартістю кожного класу фінансових активів, наведених нижче.

(а) Кредитний ризик

(у тисячах гривень)

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

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

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

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Товариства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

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

Керівництво Товариства вважає, що станом на 31 грудня 2022 р. Товариство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 12).

Концентрація кредитного ризику.

Товариство проводить аналіз концентрації кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість від двох найбільших дебіторів Товариства, представлена покупцями резидентами України, склала 161 449 тис. грн. або 69,9% від загальної суми такої заборгованості (станом на 31.12.2021: 326 241 тис. грн. або 75,6%). Керівництво постійно контролює ситуацію з ключовими дебіторами, щоб забезпечити своєчасні розрахунки за поставлену Товариством продукцію.

(b) Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Товариства:

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

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

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

	USD тис. грн.	EUR тис. грн.
31 грудня 2022		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	41 601	13 870
Грошові кошти та їх еквіваленти	82 114	11 660
Всього фінансових активів	123 715	25 531
Фінансові зобов'язання		
Кредити та інші фінансові зобов'язання	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	43	15 846
Всього фінансові зобов'язань	43	15 846
Всього: чиста вартість	123 672	9 684
31 грудня 2021		
Фінансові активи		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	76 654	18 207
Грошові кошти та їх еквіваленти	20 615	309
Всього фінансових активів	97 270	18 517

Фінансові зобов'язання

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

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

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

	USD	EUR
2022		
Зміна обмінного курсу (девальвація гривні)	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	12 367	968
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(12 367)	(968)
2021		
Зміна обмінного курсу	10%	10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	9 727	(263)
Зміна обмінного курсу (ревальвація гривні)	-10%	-10%
Потенційний вплив +/-, тис. грн.	(9 727)	263

Ризик зміни відсоткової ставки

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

Станом на 31 грудня 2022 р. кредити банків погашені. У 2022 р. кредити банків було залучено Товариством під фіксовані ставки, в свою чергу, депозити також було розміщено під фіксовані ставки. Оскільки ризик зміни процентних ставок пов'язаний передусім із інструментами з плаваючою ставкою, процентний ризик не був притаманний для діяльності Товариства на звітну дату.

(с) Ризик ліквідності

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

(у тисячах гривень)

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

(d) Управління капіталом

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

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

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

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

(у тисячах гривень)

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

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

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

(у тисячах гривень)

	Кредити банку	Проценти за банківським кредитом	Оренда
Зобов'язання на 01 січня 2021 року	-	-	5 857
<i>Грошові потоки (зміна зобов'язань у звіті про рух грошових коштів)</i>			
Фінансовий потік від збільшення зобов'язань - отримання кредитів та позик	125 000	-	-
Погашення зобов'язань (кредитів та позик)	(125 000)	-	-
Погашення основної суми заборгованості за орендою	-	-	(1 706)
Сплачені відсотки та інші фінансові витрати	-	(809)	(580)
<i>Негрошові зміни (зміна зобов'язань у звіті про сукупні доходи)</i>			
Нараховані відсотки, інші фінансові витрати	-	809	580
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Коригування	-	-	480
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року	-	-	4 631

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

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

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

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

Керівник

/Телявський В.І./

Головний бухгалтер

/Павленко Т.С./



Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

35 (Трунгус виль нвнв) аркушів

Директор

Антонієвський М. К.

