

**Примітки до річної фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ХАРКІВСЬКИЙ ПЛИТКОВИЙ ЗАВОД"  
за 2021 рік**

## **1. Загальні відомості**

### **1.1 Організаційна структура**

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХАРКІВСЬКИЙ ПЛИТКОВИЙ ЗАВОД" (далі - Товариство), код ЄДРПОУ – 00293628.

Юридична адреса Товариства - 61106, Харківська область, м. Харків, проспект Московський, будинок 297.

Організаційно-правова форма: акціонерне товариство.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2022 р. складає 1 365 чол.

Предметом діяльності Товариства є:

- Виробництво керамічних плиток і плит (основний);
- Добування піску, гравію, глини і каоліну;
- Виробництво господарських і декоративних керамічних виробів;
- Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- Постачання інших готових страв;
- Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Державна реєстрація здійснена Виконавчим Комітетом Харківської Міської Ради 19.10.1994 р., номер запису 1 480 105 0012 015216.

Товариством створено та здійснює свою діяльність відповідно до Законів України "Про господарські товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок" та інших нормативних актів України. Установчі документи Товариства відповідають вимогам Закону України "Про господарські товариства" з урахуванням особливостей, визначених Законом України "Про Національну депозитарну систему та особливості електронного обігу цінних паперів в Україні". Відокремлених підрозділів (філій та представництв) Товариство не має.

Офіційна сторінка в Інтернеті: <http://www.plitka.kharkov.ua/>, адреса електронної пошти: [khpz100@gmail.com](mailto:khpz100@gmail.com).

### **1.2 Умови здійснення діяльності в Україні**

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні характеризується достатньою нестабільністю, що разом із поширенням пандемії коронавірусної інфекції COVID-19 в Україні в 2020-2021 роках призводить до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Товариства фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Такі корегування будуть внесені, якщо такі зміни середовища стануть відомі і їх вплив зможе бути надійно оцінений.

## **2. Основа підготовки фінансової звітності**

### **2.1. Підтвердження відповідності**

Наведена фінансова звітність є звітністю загального призначення.

Дана фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Облікова політика за МСФЗ затверджена Наказом Голови правління №1/МСФЗ від 03.01.2012 р. Облікова політика у 2020 році була незмінною. Ця фінансова звітність є повним пакетом фінансової звітності за 2020 рік.

### **2.2. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності**

З 1 січня 2011 року Товариство прийняло МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності".

Перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ підготовлений за 2012 рік та станом на 31.12.2012 р

### **2.3. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації**

#### **2.3.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій**

Товариство застосувало наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2020 року, у звітному році.

На сайті Міністерства фінансів України в розділі "Міжнародні стандарти фінансової звітності" 16 червня 2020 року оприлюднено оновлені 3 стандарти й 1 інтерпретацію.

#### ***Концептуальна основа фінансової звітності***

Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, яка виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як "обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності". Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати

економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.

### ***Поправки до МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу".***

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес - це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування.

### ***Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"***

Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

### ***МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"***

Останні зміни щодо визначення суттєвості вимагали внесення поправок і до МСБО 8. Тож широке визначення поняття "суттєвий" замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1, та використовується в МСБО 8 відтепер із таким самим значенням. В оновленій версії вилучено п. 6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку

і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною – це чинна норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень. У п. 20 уточнено, що не "перше", а саме "дострокове" застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці. Щодо оновлень – до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов'язаних із МСФЗ 9, документом "Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ", що виданий у 2018 р., МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" та документом "Визначення суттєвого" (зміни до МСБО 1 та МСБО 8), виданим у жовтні 2018 р.

### ***МСБО 23 "Витрати на позики"***

До п. 14 додано важливе уточнення: "Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками, здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені». Щорічними удосконаленнями МСФЗ циклу 2015 – 2017, виданими у грудні 2017 року, саме пункт 14 доповнено, як зазначено вище, тож компанія застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, у якому вона вперше застосовує ці зміни (новий п. 28А), при цьому компанія застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або пізніше. Крім того, до стандарту додано вимогу застосування поправок, пов'язаних із МСФЗ 9 та МСФЗ 16. Решта правок – косметичні, замінено посилання з МСБО 39 на МСФЗ 9, МСБО 17 на МСФЗ 16, нарешті активи "кваліфікаційні", а не "кваліфіковані", інвестиційний "дохід", а не інвестиційний "прибуток", сума повного або часткового списання може бути "відновлена", а не "сторнується".

### ***МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість"***

У попередній оприлюдненій версії МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" було пропущено п. 24 – "Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту". І це є дуже суттєво, бо компанії мають орієнтуватися на оприлюднену версію, і якщо цей пункт був відсутній, то і його застосування було за межами дозволеного. У новій версії суттєво розширено п. 53, що стосується ситуацій неможливості достовірно оцінити справедливую вартість інвестиційної нерухомості. У частині оновлення додано п. 85Є – "МСФЗ 17, випущений у травні 2017 р., змінив пункт 32Б. Суб'єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 17".

### ***КТМФЗ 16 "Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю"***

Найменш очікувано, що саме цій інтерпретації буде приділено увагу, але ж заміна посилань із МСБО 39 на МСФЗ 9 була вже просто необхідною, відповідно, у частині дат набрання чинності доповнено посиланням на МСФЗ 9. Під час правок уточнено все ж таки, що в нас є інший сукупний "дохід", а не "прибуток".

### **Нові МСФЗ та інтерпретацій**

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

***МСФЗ та правки до них, ефективна дата яких настане 01.01.2021 року***

Міністерство фінансів України розглянуло звернення щодо застосування Міжнародного стандарту фінансової звітності 4 "Страхові контракти" та повідомляє, що відповідно до пункту В34 Додатка В "Дата набрання чинності та перехідні положення" МСФЗ 17 "Страхові контракти" МСФЗ 17 замінює собою та скасовує МСФЗ 4 "Страхові контракти" в редакції зі змінами від 2016 року.

При цьому пунктом В1 Додатка В МСФЗ 17 визначено, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 17 до річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2021 року або пізніше (за інформацією, розміщеною на офіційному вебсайті Фонду Міжнародних стандартів фінансової звітності (м. Лондон, Велика Британія), дату набрання чинності МСФЗ 17 перенесено на 2023 рік). Якщо суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 17 раніше, він повинен розкривати цей факт. Суб'єктам господарювання, які застосовують МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами", дозволено застосовувати МСФЗ 17 раніше від офіційної дати набрання чинності цим стандартом.

За рішенням керівництва Товариства у окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., Товариство не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 16 "Оренда" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи ІВОР опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році, та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компаній, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; та розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Дозволено застосовувати раніше від офіційної дати набрання чинності цими стандартами.

За рішенням керівництва Товариства у окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 р., Товариство не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Також, наявні інші зміни до МСФЗ, поправки до них та інтерпретації, ефективна дата яких настане 01 січня 2022 та 01 січня 2023 років та щодо яких дозволене дострокове застосування. За рішенням керівництва Товариства у окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., Товариство не застосовувало достроково такі МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

## 2.4. Суттєві облікові судження та оцінки

Керівництво Товариства розробило ряд оцінок і припущень, які стосуються відображення у звітності активів і зобов'язань, для підготовки даної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Далі представлена інформація про значних сферах невизначеності оцінок і ключових судженнях при застосуванні принципів облікової політики:

### *Припущення про безперервність діяльності*

Дана фінансова звітність за 2021 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності, оскільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час, звертаємо увагу, що окремі показники (коефіцієнти) фінансового стану дещо нижче нормативного, також, за оцінкою керівництва Товариства, поширення пандемії коронавірусної інфекції Covid-19 в Україні в 2020 та 2021 роках призводить до виникнення певної невизначеності майбутніх умов функціонування постачальників та покупців продукції Товариства та може обумовити певне зниження доходу Товариства та/або прострочення платежів дебіторів у майбутньому.

Однак, враховуючи, що продукція Товариства відноситься до масового та стабільного попиту, доходи Товариства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік перевищують аналогічний показник за 2020 рік, та, крім цього, Товариство має достатні фінансові ресурси для покриття можливого дефіциту платоспроможності, Керівництво Товариства вважає, що вказана подія не спричиняє виникнення суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Отже суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні.

Управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі та за оцінкою управлінського персоналу Товариства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

- 1) Керівництво Товариства має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Товариства в майбутньому;
- 2) Залишки грошових коштів на рахунках у банках свідчить про те, що Товариство має відкритий доступ до фінансових ресурсів;
- 3) За оцінкою керівництва Товариства, Товариство і надалі буде в змозі продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в ході здійснення звичайної господарської діяльності.

### *Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку*

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку Товариства наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

#### *Резерв під очікувані кредитні збитки*

Товариство регулярно проводить оцінку резерву під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за фінансовими активами. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці резерву під очікувані кредитні збитки. Товариство оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі минулого досвіду виникнення дефолту, спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань дебіторами; або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за погашенням фінансових активів.

#### *Чиста вартість реалізації запасів*

Керівництво Товариства оцінює необхідність уцінки запасів до чистої вартості реалізації з урахуванням цін, за якими запаси можуть бути реалізовані після кінця періоду, і цілі, з якої утримуються запаси. Якби вартість запасів не була повністю відшкодовуваною, Товариство повинно було б відобразити в обліку витрати з метою коректування вартості запасів до чистої вартості реалізації.

## **2.5. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті**

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Товариства по курсам обміну, що діють на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, чинним на цю дату. Прибуток або збитки від курсових різниць за монетарними статтями представляють собою різницю між амортизованою вартістю функціональної валюти на початок періоду і амортизованою вартістю скоригованої з урахуванням ефективної процентної ставки і платежів за період, і амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованої по курсу обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю перераховуються у функціональну валюту по курсам обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні активи і зобов'язання в іноземних валютах, які оцінені за історичної вартості, перераховуються за курсом обміну на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахунку визнаються як прибуток або збиток. Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності на 31 грудня були наступними:

Валюта	2021 р.	2020 р.
Долар США	39,80	28,35
Євро	41,00	34,56
Російський рубль	0,300	0,381
Фунт стерлінгів	45,00	38,41

## 2.6. Основні принципи облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

### 2.6.1. Фінансові інструменти

#### *Непохідні фінансові інструменти*

Непохідні фінансові інструменти включають інвестиції в капітал і боргові цінні папери організації та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, кредити та позики, а також торгівлю та іншу кредиторську заборгованість.

Товариство спочатку визнає кредити, дебіторську заборгованість та депозити на дату їх видачі/виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів здійснюється на дату укладання угоди, в результаті якої Товариство стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Припинення визнання Товариством фінансових активів відбувається в тому випадку, якщо закінчується термін дії права Товариства згідно з договором на отримання грошових коштів від фінансових активів, якщо Товариство передає право на отримання коштів від фінансових активів у ході операції, в результаті якої воно передає практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими активами. Будь-яка частка власності в переданих фінансових активах, яка була створена або збережена Товариством, визнається як окремий актив або зобов'язання.

Товариство має наступні непохідні активи: кредити і дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

*Фінансові інструменти за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.*

Фінансовий актив класифікується як інструмент за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він класифікований як інструмент, утримуваний для торговельних операцій, або якщо він був визначений таким при первісному визнанні. Фінансові активи визначаються як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо управління такими інвестиціями і прийняття рішень про покупку і продаж здійснюється Товариством на основі їх справедливої вартості відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією Товариства. При первісному визнанні витрати, що відносяться на здійснення операцій, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю, а її зміни визнаються в прибутку або збитку.

#### *Кредити й дебіторська заборгованість*

Кредити й дебіторська заборгованість представляють собою фінансові активи, які не котируються на активному ринку з фіксованими або обумовленими платежами. Такі активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, яка безпосередньо відноситься до здійснення операції. Після первісного визнання кредити й дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням збитків від знецінення. Кредити й дебіторська заборгованість включають торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. До грошових коштів та їх еквівалентів відносяться залишки грошових коштів на

банківському рахунку, у касі, депозити до запитання і високоліквідні інвестиції з початковими термінами виплати до трьох місяців.

#### *Фінансові активи, наявні для продажу*

Фінансові активи, наявні для продажу, являють собою непохідні фінансові активи, які були визначені як наявні для продажу і які не були класифіковані ні в одну з перерахованих вище категорій. Інвестиції Товариства в пайові цінні папери і деякі боргові цінні папери класифікуються як фінансові активи, наявні для продажу. Первісне визнання таких активів здійснюється на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, за винятком збитків від знецінення та курсових різниць по боргових інструментах, наявних для продажу, визнаються в іншому сукупному прибутку і відображаються у власному капіталі у складі резерву переоцінки цінних паперів до справедливої вартості. Якщо відбувається припинення визнання інвестиції або її знецінення, кумулятивний прибуток або збиток у складі іншого сукупного прибутку переноситься в прибуток або збиток.

#### *Непохідні фінансові зобов'язання*

Первісне визнання фінансових зобов'язань відбувається на дату операції, коли Товариство стає стороною договору, який стосується конкретного інструменту. Припинення визнання фінансових зобов'язань відбувається тоді, коли зазначені в договорі зобов'язання виконані, анульовані або термін їх дії закінчився.

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань та подання чистої суми у звіті про фінансове становище відбувається тільки тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на проведення взаємозаліку цих сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити актив і погасити зобов'язання.

Товариство має наступні фінансові зобов'язання: кредити, позики, а також торговельна та інша кредиторська заборгованість. Первісне визнання таких фінансових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, які безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

### **2.6.2. Основні засоби**

Для цілей обліку Товариством виділено наступні групи основних засобів:

<b>Групи</b>	<b>Мінімально допустимі строки корисної експлуатації, років</b>
Будівлі	10-50
Машини та устаткування	3-15
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	2-8

Одиниці основних засобів, за винятком землі, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо стосуються придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників і будь-які інші витрати, які безпосередньо стосуються приведення активу в робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж і переміщення об'єктів, на відновлення території, на якій вони розташовані, і капіталізовані витрати на позики. Вартість

придбання може також включати перенесення з власного капіталу прибутку або збитку за відповідним хеджуванням грошових потоків від придбання основних засобів за валюту. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємним компонентом функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо значні компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці частини відображаються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнають прибуток або збиток у складі інших доходів або інших витрат на нетто-основі. При продажу переоцінених активів відповідна сума, включена в резерв переоцінки, переноситься в накопичений нерозподілений прибуток.

#### *Наступні витрати*

Витрати, понесені на заміну компонента одиниці основних засобів, що обліковується окремо, капіталізуються, а балансова вартість заміненого компонента списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести ця одиниця основних засобів у майбутньому. Всі інші витрати, включаючи витрати на ремонт і обслуговування, визнаються у прибутку або збитку, як витрати за період, в якому вони були понесені.

#### *Знос*

Знос визнається в прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, властивих цю відповідають певному активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої впевненості в тому, що Товариство отримає право власності на активи до кінця терміну оренди. Знос землі не нараховується.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і залишкова вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються при необхідності.

#### *Незавершене будівництво*

Незавершене будівництво відображається за вартістю за вирахуванням збитків від знецінення. Знос по об'єктах незавершеного будівництва не нараховується.

### **2.6.3. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання з дати, коли вони готові до використання. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів складають від 5 до 10 років.

## **2.6.4. Запаси**

### ***Визнання запасів***

Запаси в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності визнаються активом, якщо вони відповідають:

1) визначенню запасів (утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг) та

2) наступним критеріям визнання:

- існує велика ймовірність отримання економічних вигід у майбутньому, пов'язаних з їх використанням;
- їх вартість може бути достовірно визначена.

### ***Класифікація запасів***

Для цілей обліку Товариством виділяються наступні групи запасів:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари;
- інші запаси.

### ***Оцінка запасів***

Запаси оцінюють за найменшою вартістю: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

### ***Знецінення запасів***

Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо:

- вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася;
- зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут.

В цих випадках здійснюється знецінення неліквідних, застарілих запасів до чистої ціни реалізації на дату складання фінансової звітності. Відповідне зменшення вартості запасів відображається як нарахування резерву на знецінення запасів.

### ***Метод оцінки запасів при їх вибутті***

Обліковою політикою передбачено для оцінки запасів при вибутті використання методу FIFO.

### ***Визнання запасів витратами***

При реалізації балансова вартість запасів визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

### **2.6.5. Виплата дивідендів**

Виплата дивідендів акціонерам Товариства відображається як відрахування з нерозподіленого прибутку. Дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами акціонерів.

### **2.6.6. Резерви (забезпечення)**

#### *Резерви*

Резерви визнаються тоді, коли в результаті події, що відбулася в минулому, Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути достовірно оцінено, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума резервів визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається в складі фінансових витрат.

#### *Забезпечення*

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### *Зобов'язання за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інші довгострокові виплати*

Товариство здійснює відрахування, що розраховуються на основі доходів кожного працівника, в державний пенсійний фонд України, фонд соціального забезпечення, фонд страхування від нещасних випадків на виробництві, фонд страхування на випадок тимчасової втрати працездатності і у фонд страхування на випадок безробіття. Такі суми відносяться на витрати по мірі відрахування. Товариство повинно компенсувати державні суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Товариства, що пропрацювали протягом певного часу у шкідливих та важких умовах праці і тому мають право виходу на пенсію і на пенсійне забезпечення до настання пенсійного віку, передбаченого законодавством України.

Чиста сума зобов'язання розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, зроблених працівниками в поточному та попередніх періодах за надані послуги. Сума цих виплат дисконтується для визначення приведеної вартості. Ставка дисконту визначається на основі прибутковості на звітну дату по високоякісним державним облігаціям, скоригованої на оцінений вплив різниці в термінах. Розрахунок проводиться з використанням методу прогнозованої умовної одиниці.

Товариство здійснює разові виплати робітникам, що досягли певного віку. Такі виплати у зв'язку з ювілеями є зобов'язаннями по довгострокових виплатах працівникам і виплачуються за рахунок грошових коштів, генерованих в ході операційної діяльності.

## **2.6.7. Нефінансові активи та зобов'язання**

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, переглядаються на кожну звітну дату з метою виявлення ознак знецінення. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Сума очікуваного відшкодування гудвілу і нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не введені в експлуатацію, оцінюється щорічно в один і той же час. Сумою очікуваного відшкодування активу або одиниці, що генерує кошти, є більша з двох вартостей: вартість використання або справедлива вартість за вирахування витрат на реалізацію. При оцінці вартості активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, властиві певного активу. Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть тестуватися індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, яка генерує надходження коштів від безперервного використання відповідних активів, які практично не залежать від притоку коштів від інших активів або груп активів («одиниці, що генерує грошові кошти»). За умови проведення тестування на предмет максимальної величини операційного сегмента, для цілей тестування гудвілу на предмет знецінення одиниць, що генерують кошти, на які був розподілений гудвіл, об'єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет знецінення, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Збиток від знецінення визнають тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує кошти, перевищує суму очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення визнаються в прибутку або збитку. Збитки від знецінення, визнані відносно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ці одиниці, а потім для зменшення балансової вартості інших активів в одиниці (групи одиниць) на пропорційній основі.

Товариство відображає у фінансовій звітності поточні та непоточні нефінансові зобов'язання. До нефінансових зобов'язань, зокрема, належать аванси отримані.

## **2.6.8. Пов'язані сторони**

Пов'язаними сторонами визначені Товариством наступні основні категорії осіб:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

### ***Умови здійснення операцій з пов'язаними сторонами***

У ході своєї звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку для таких операцій для, того щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються дані з ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та їх аналіз.

## **2.6.9. виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності.**

При виявленні суттєвих помилок попереднього періоду Товариство виправляє ретроспективно в першому комплекті фінансової звітності, затвердженому до випуску після виявлення помилок шляхом:

- перерахунку порівняльних сум за той попередній представлений період, в якому була допущена відповідна помилка;

- коли помилка сталася до самого раннього з представлених попередніх періодів – шляхом перерахунку вхідних залишків активів, зобов'язань і власного капіталу за найбільш ранній з представлених попередніх періодів.

Суттєва помилка попереднього періоду виправляється шляхом ретроспективного перерахунку, за винятком тих випадків, коли практично неможливо визначити або вплив цієї помилки на конкретний період, або її кумулятивний вплив.

#### **2.6.10. Доходи від основної діяльності**

##### *Реалізована продукція*

Доходи від реалізації продукції в ході звичайної діяльності оцінюються за справедливою вартістю отриманих або належних коштів за вирахуванням повернень, торгових знижок і оптових знижок. Доходи визнаються, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням, було передано покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати і потенційні повернення продукції можуть бути достовірно оцінені, припинено участь в управлінні продукцією, і сума доходу може бути достовірно оцінена. Якщо існує ймовірність надання знижки і ця сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходів від основної діяльності при визнанні доходів від реалізації продукції. Час передачі ризиків і вигод залежить від індивідуальних умов договорів купівлі-продажу.

Оцінка та визнання доходу здійснюється Товариством в порядку, передбаченому МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" із застосуванням п'ятикрокової моделі:

- ідентифікація договору (контракту);
- ідентифікація окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору;
- визначення ціни договору (операції);
- розподіл ціни договору (операції) на зобов'язання щодо виконання;
- визнання доходу.

#### **2.6.11. Фінансові витрати**

До складу фінансових витрат належать, головним чином, витрати на виплату відсотків по позиках і вивільнення дисконту по резервам.

Витрати на позики, що не відносяться безпосередньо до придбання, спорудження або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток і збитки від курсових різниць відображені у звітності на нетто-основі або як фінансові доходи, або як фінансові витрати, залежно від того, чи знаходяться валютні зміни у позиції чистого прибутку або чистого збитку.

#### **2.6.12. Припинення діяльності**

Припинення діяльності ні в звітному, ні в попередніх роках не мало місця.

#### **2.6.13. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок. Поточний податок і відстрочений податок визнається в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він

відноситься до угоди щодо об'єднання бізнесу або до статей, визнаним безпосередньо у власному капіталі або іншого сукупного прибутку.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або переважні на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визначається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумам, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за наступними тимчасовими різницями:

- з тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в результаті здійснення угоди, що не є об'єднанням бізнесу, яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- за тимчасовими різницями, що належать до інвестицій у дочірні підприємства і спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані в досяжному майбутньому;

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць у момент їх сторнування, згідно з законодавством, чинним або переважним на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання можуть бути взаємно зараховані, якщо існує юридично забезпечене право на взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань і якщо вони відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим же податковим органом з одного і того ж суб'єкта господарювання, оподатковуваного, або з декількох різних оподатковуваних суб'єктів господарювання, але при цьому зазначені суб'єкти господарювання мають намір розрахуватися по поточних податкових зобов'язань і активів на нетто-основі, або їх податкові активи та зобов'язання будуть реалізовані одночасно.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитків, податкових кредитах та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якої вони можуть бути використані. Сума відстрочених податкових активів аналізується на кожен дату і зменшується, якщо реалізація відповідних податкових вигод більше не є ймовірною.

### 3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА СТАТТЯМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### 3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства на 31 грудня представлені наступним чином:

Показники (тис. грн.)	Інші нематеріальні активи
<b>Балансова вартість на 31.12.2020 р.</b>	<b>206</b>
Первісна вартість на 31.12.2020 р.	3074
Накопичена амортизація на 31.12.2020 р.	2868
<b>Балансова вартість на 31.12.2021 р.</b>	<b>516</b>
Первісна вартість на 31.12.2021 р.	3772
Накопичена амортизація на 31.12.2021 р.	3256

Станом на 31.12.2021 р. Товариство не мало нематеріальних активів з обмеженим правом володіння та нематеріальних активів, заставлених як забезпечення зобов'язань.

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2020 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Протягом звітнього року змін методів амортизації та строків корисного використання нематеріальних активів не було.

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. Товариством не отримано свідчень того, що:

- протягом періоду експлуатації ринкова вартість активу зменшилася значно більше, ніж це очікувалося, внаслідок впливу часу або використання;
- відбулися (або відбудуться найближчим часом) значні зміни у використанні об'єкта, пов'язані з негативним впливом як зовнішніх (технологічні, ринкові, економічні, правові), так і внутрішніх (припинення експлуатації, реструктуризація, ліквідація активу до раніше очікуваної дати тощо) факторів;
- ринкові ставки відсотка або інші ринкові показники прибутковості інвестицій збільшилися і це збільшення, можливо, вплине на ставку дисконту, яка застосовуватиметься під час обчислення вартості використання активу;
- моральне старіння або фізичне пошкодження об'єктів;
- економічна ефективність є (або буде) нижчою, ніж очікувана.

У Товариства немає підстав вважати, що у звітному періоді корисність нематеріальних активів зменшилась. Протягом звітнього періоду переоцінка нематеріальних активів не здійснювалась. Нематеріальні активи, які не використовуються в господарській діяльності Товариства відсутні.

### 3.2. Основні засоби

Основні засоби Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Показники	Станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Будівлі та споруди	535 481	373 561
Машини та устаткування	1 210 267	730 622
Транспортні засоби	38 926	17 250
Інші основні засоби	10271	1 909
Незавершене будівництво	22 045	22 045
<b>Разом</b>	<b>1 145 387</b>	<b>1 145 387</b>

***Інформація стосовно наявності та суми обмежень на права власності, а також наявності основних засобів, переданих у заставу для забезпечення виконання зобов'язань***

Станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2021 року немає обмежень на право власності основними засобами, а також вони не передавалися у заставу для забезпечення виконання зобов'язань.

***Інформація стосовно оцінки зменшення корисності основних засобів***

Відповідно до п. 8-15 МСФЗ 36 Товариством станом на 31.12.2020 року проведено оцінку існування ознак зменшення корисності основних засобів. За оцінкою Товариства, відсутні

підстави для визнання будь-якого збитку від зменшення корисності основних засобів станом на 31.12.2020 року.

### **Орендовані основні засоби та основні засоби, надані в оренду**

Питома вага операцій з оренди основних засобів та надання в оренду основних засобів є несуттєвою для фінансової звітності у цілому.

Окрім цього, Товариство орендує земельні ділянки та сплачує до бюджету орендну плату за землю. У фінансовій звітності Товариством такі операції визнано у порядку, передбаченому для визнання витрат на сплату податків та податкових зобов'язань перед бюджетом.

### **Інформація стосовно наявності об'єктів основних засобів, що тимчасово не використовуються в господарській діяльності (консервація, реконструкція тощо)**

Станом на 31.12.2020 р., на 31.12.2021 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності у Товариства відсутні суттєві об'єкти основних засобів, що тимчасово не використовуються в господарській діяльності (консервація, реконструкція тощо).

### **Інформація стосовно наявності повністю зношених об'єктів основних засобів, що продовжують використовуватися в господарській діяльності**

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів з нульовою балансовою вартістю, що продовжують використовуватись у господарській діяльності Товариства, станом на 31.12.2020 р. складає 201 219,7 тис. грн., а станом на 31.12.2021 р. - складає 194 019,0 тис. грн. тис. грн.

### **3.3.Запаси**

Запаси Товариства представлені в фінансовій звітності наступним чином:

Група запасів	станом на 31.12.2021 р.			станом на 31.12.2020 р.		
	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.	Собівартість, тис. грн.	Резерв на знецінення запасів, тис. грн.	Балансова вартість запасів, тис. грн.
Виробничі запаси	59163	-	59163	85 971	-	85 971
Незавершене виробництво	14583	-	14583	9 002	-	9 002
Готова продукція	280727	-	280727	155 617	-	155 617
Товари	1020	-	1020	273	-	273
<b>Разом</b>	<b>355493</b>	<b>-</b>	<b>355493</b>	<b>250 863</b>	<b>-</b>	<b>250 863</b>

При первісному визнанні Товариство оцінює запаси за собівартістю. Собівартість запасів Товариство визначає за формулою ФІФО.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р. та станом на 31.12.2021 р., Товариство проводило оцінку запасів за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації.

Товариство регулярно проводить тестування на знецінення запасів. За результатами інвентаризації та тестування на знецінення, запасів, які б потребували знецінення, Товариством не виявлено. Запаси оберталися протягом року.

Запаси, передані під заставу, під гарантії зобов'язань, тощо станом на 31.12.2021 р. відсутні.

### 3.4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна та інша дебіторська заборгованість на 31 грудня представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Станом на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Первісна вартість	535334	560191
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	3802
<b>Балансова вартість</b>	<b>535334</b>	<b>556389</b>

Структура дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, у розрізі строків неплатежів, представлена таким чином:

Показники	Станом на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Не прострочена заборгованість	535334	560191
Прострочена від 1 до 365 днів	-	-
Прострочена від 365 і більше	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	3802
<b>Разом</b>	<b>535334</b>	<b>556389</b>

Структура дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, у розрізі національних та іноземних покупців, представлена таким чином:

Показники	Станом на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Розрахунки з вітчизняними покупцями	467560	387645
Розрахунки з іноземними покупцями	67774	168744
<b>Разом</b>	<b>535334</b>	<b>556389</b>

Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість при первісному визнанні за ціною операції, тобто за сумою компенсації, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Товариство застосовує практичний прийом та очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли воно передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

#### Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	Станом на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Первісна вартість	218932	69158
Резерв під знецінення	-	-
<b>Балансова вартість</b>	<b>218932</b>	<b>69158</b>

#### Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Первісна вартість	14409	10481
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
<b>Балансова вартість</b>	<b>14409</b>	<b>10481</b>

### 3.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Показники	Станом на 31.12.2021 р. (тис. грн.)	Станом на 31.12.2020 р. (тис. грн.)
Грошові кошти в національній валюті	18510	14065
Готівка в національній валюті	2	7
Грошові кошти в іноземній валюті	3063	5682
<b>Разом</b>	<b>21575</b>	<b>19754</b>

### 3.6. Фінансові ризики, цілі та політика управління

#### *Ринковий ризик*

З метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Товариство постійно здійснює моніторинг ринкових цін на відповідні групи фінансових інструментів та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Товариством аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що суттєвої зміни ринкової вартості фінансових інструментів Товариства не відбувалось.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства та подібні фінансові інструменти у майбутньому. У 2021 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень ринкового ризику, забезпечує своєчасне реагування та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та запровадженням Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні.

#### *Ціновий ризик*

Ціновий ризик є різновидом специфічного господарського ризику, який виникає в системі маркетингу підприємства, що складається з підсистем організації, планування, аналізу та контролю за маркетинговою діяльністю. Саме в процесі здійснення маркетингової діяльності підприємства виникають цінові ризики. Необхідність аналізу цінових ризиків обумовлена функціональною залежністю прибутку Товариства від встановлених цін. До видів цінових ризиків можна віднести:

- ймовірність встановлення конкурентами цін нижче ринкових;
- зміни в державному регулюванні ціноутворення;
- ймовірність введення нових податкових та інших платежів, які включаються в ціни;
- ризик інфляції;
- підвищення цін і тарифів на послуги інших організацій.

Цінові ризики, що пов'язані зі зміною в державному регулюванні, ймовірністю введення нових податкових та інших платежів та інфляцією, є найбільш ймовірнішими.

С метою управління ціновим ризиком Товариством періодично здійснюється аналіз чутливості доходу та прибутку на рівень ризику зміни цін.

За результатами проведення аналізу Товариство оцінює, що ризик знаходиться на прийнятному рівні.

#### *Валютний ризик*

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку із продажами та закупівлями, деномінованими в іноземних валютах. Основними валютами, у зв'язку з якими виникає цей ризик є, головним чином, долар США та євро.

За результатами проведення аналізу Товариство оцінює, що ризик знаходиться на прийнятному рівні.

#### *Відсотковий ризик*

Станом на 31.12.2020 р. та станом на 31.12.2021 р. у Товариства були наявні фінансові інструменти, які наражаються на відсоткові ризики. Товариство залучало позики та кредити. Отже, у звітному періоді Товариство наражалося на відсотковий ризик, але такий ризик знаходився на прийнятному рівні та визначально не впливав на фінансовий результат діяльності Товариства.

#### *Кредитний ризик*

Товариство бере на себе кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їхнього погашення. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках. Фінансові активи, які потенційно наражають Товариство на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Товариство, показана нижче за категоріями активів:

Категорії активів	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	535 334	556 389
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	218 932	69 158
Дебіторська заборгованість з бюджетом	18 591	5 672
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 409	10 481
Гроші та їх еквіваленти	21 575	19 754
<b>Загальна максимальна сума фінансових активів, що наражається на кредитний ризик</b>	<b>808 841</b>	<b>661 454</b>

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний рейтинг банків, з якими працює Товариство, розрахований за національною шкалою та наведений нижче в таблиці:

Найменування Банку	Валюта	Кредитний рейтинг	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	UA	13 620	18 705	8 559
	EUR	3 948	663	-
	USD	522	695	31
	RUB	884	752	5 715
	UA	56	104	10
АТ "ОТП БАНК"	EUR	290	14	111
	RUB	38	528	-
УКРСИББАНК	UA	391	112	-

*Ризик ліквідності*

Завданням Товариства є підтримання балансу при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань. Товариство схильне до ризику у зв'язку з необхідністю використання наявних грошових коштів. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У такому випадку, якщо виникає недостатня або надмірна ліквідність, Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

**3.7. Власний капітал**

Станом на 31.12.2021 р. загальний розмір власного капіталу ПрАТ "ХАРКІВСЬКИЙ ПЛИТКОВИЙ ЗАВОД" складає 1 086 276 тис. грн., з яких статутний капітал - 20 000 тис. грн., нерозподілений прибуток – 1 066 276 тис. грн.

У порівнянні з 2020 роком сума власного капіталу збільшилась на 32 033 тис. грн.

Рух власного капіталу за 2020 р. - 2021 р. представлений у таблиці:

Стаття	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на початок 2020 року	20 000	965 524	965 524
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	20 000	961 713	981 713
Виплати власникам (дивіденди)	-	72 530	72 530
Разом змін у капіталі	-	-	-
<b>Залишок на кінець 2020 року</b>	<b>20 000</b>	<b>1 034 243</b>	<b>1 034 243</b>
Залишок на початок 2021 року	20 000	1034243	1034243
Скоригований залишок на початок року	20 000	1034243	1034243
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	72 034	72 034
Виплати власникам (дивіденди)	-	40000	40000
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	72034	72034
<b>Залишок на кінець 2021 року</b>	<b>20 000</b>	<b>1066276</b>	<b>1066276</b>

Згідно з чинним законодавством України, сума дивідендів до розподілу обмежена сумою накопиченого нерозподіленого прибутку.

**3.8. Кредити та позики**

У цій примітці представлена інформація про умови кредитів і позик згідно договорів.

Кредитор	Кінцева дата погашення	Номінальна ставка	Ефективна ставка	Валюта	Балансова вартість (тис. грн.)
Український банк	31.12.2022 р.	5,5%	5,5%	Євро	89 563
Український банк	06.10.2021 р.	5,5%	5,5%	Євро	39 133
Український банк	31.12.2022 р.	5,5%	5,5%	Євро	101 445
Український банк	31.12.2022 р.	5,5%	5,5%	Євро	23 928
Український банк	31.01.2021 р.	3%	3%	Євро	19 831
<b>Разом</b>					<b>273 900</b>

Відсотки за кредитною угодою не капіталізовано, а визнано у складі витрат у сумі відсотків, визначених за відсотковою ставкою, встановленою кредитними угодами.

Оскільки сума кредиту отримана на ринкових умовах, то, за оцінкою Товариства, номінальна сума заборгованості приблизно дорівнює її амортизованій собівартості, тому Товариство не відображало перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (вплив не суттєвий).

### 3.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість на 31 грудня представлена наступним чином:

Складові торгової та іншої кредиторської заборгованості	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Торгова кредиторська заборгованість	227446	234 670
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	23008	23 525
Кредиторська заборгованість на основні засоби	1914	5 229
Інше	199765	23 423
<b>Разом</b>	<b>452133</b>	<b>286 847</b>

Структура торгової кредиторської заборгованості представлена наступним чином:

Складові поточних зобов'язань	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	346 772	129 399
Розрахунки з іноземними постачальниками	105 361	105 271
<b>Разом</b>	<b>452 133</b>	<b>234 670</b>

Найбільшу частку у складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги займає кредиторська заборгованість за розрахунками з вітчизняними та іноземними постачальниками за операціями з придбання сировини, необхідної для виготовлення продукції Товариства.

Структура торгової кредиторської заборгованості у розрізі термінів прострочення представлена у Примітці 3.8. "Фінансові ризики, цілі та політика управління".

### 3.10. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

Вид доходів	За 2021 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Доходи від реалізації керамічної продукції	1 847 017	1 505 286
<b>Разом</b>	<b>1 847 017</b>	<b>1 505 286</b>

### 3.11. Витрати на реалізацію і доставку

Витрати на реалізацію і доставку за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

Вид витрат	За 2021 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Транспортування	155 544	144 039
Заробітна плата і відповідне нарахування	18 087	15 309
Послуги з митного оформлення	9 650	7 615
Знос	2 343	2 164
Упаковка	4 845	3 308
Послуги	752	366

Реклама	1407	4 239
Інше	1127	1287
<b>Разом</b>	<b>195 755</b>	<b>178 327</b>

### 3.12. Витрати на персонал

Загальна сума витрат на персонал, велика частина яких включена в собівартість реалізованої продукції, за рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

Вид витрат	За 2021 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Заробітна плата та інші виплати працівникам	299 460	255 977
Нарахування на за заробітну плату	66 301	56 273
<b>Разом</b>	<b>365 761</b>	<b>312 250</b>

### 3.13. Загальногосподарські адміністративні витрати

Загальногосподарські адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

Вид витрат	За 2021 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Заробітна плата і відповідне нарахування	63 428	50 792
Муніципальні податки	14 324	13 133
Транспортування	2 840	2 489
Знос	7 065	5 450
Послуги	200	469
Оплата професійних послуг	5 341	5 302
Утримання основних засобів	982	752
Банківські комісії	2 405	2 817
Зв'язок	2 841	528
Відрядження	632	1 898
Охорона	392	81
Інше	23 018	22 849
<b>Разом</b>	<b>123 468</b>	<b>106 560</b>

### 3.14. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

Фінансові витрати	За 2021 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
Витрати на виплату відсотків	10 940	14 113
<b>Разом</b>	<b>10 940</b>	<b>14 113</b>

### 3.15. Вигода (витрати) з податку на прибуток

Ставка податку на прибуток становить з 1 січня 2014 р. – 18%.

Витрати (вигода) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

Вигода (витрати) з податку на прибуток	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Витрати з поточного податку	15 113	20 985
Виникнення і сторнування тимчасових різниць	(272)	(419)
Визнання раніше не визнаних податкових збитків	(-)	(4 378)
<b>Разом</b>	<b>14 841</b>	<b>16 188</b>

### 3.16. Прибуток

Структура прибутку представлена наступним чином:

Компоненти податку на прибуток	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Операційний прибуток	70 078	181 204
Фінансові витрати	(10 940)	(14 113)
Інші витрати	(2 322)	(78 927)
Інші доходи	30 059	554
Прибуток на оподаткування	86 875	88 717
Витрати з податку на прибуток	(14 841)	(16 188)
<b>Разом</b>	<b>72 034</b>	<b>72 530</b>

### 3.17. Податки до відшкодування

Податки до відшкодування на 31 грудня представлені наступним чином:

Податки до відшкодування	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Податок на додану вартість до відшкодування	13 153	3 811
Інші податки до відшкодування	5 438	1 861
<b>Разом</b>	<b>18 591</b>	<b>5 672</b>

### 3.18. Податки до сплати

Податки до сплати на 31 грудня представлені наступним чином:

Податки до сплати	Сума, станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума, станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Податок на прибуток до сплати	501	6 906
Податок на землю до сплати	1 063	1 076
Нарахування на заробітну плату	4 093	4 431
Інше	311	759
<b>Разом</b>	<b>5 968</b>	<b>13 172</b>

### 3.19. Непередбачені обставини

#### *Страховання*

До тих пір, поки Товариство не оформило страхування своїх виробничих потужностей з повним покриттям, існує ризик того, що втрата або пошкодження активів може зробити істотний негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Товариства.

#### *Судові процеси*

У ході своєї діяльності Товариство втягується в судові процеси із споживачами. Проте, на думку керівництва Товариства, результат цих процесів не робить істотного впливу на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

#### *Непередбачені податкові зобов'язання*

Товариство здійснює велику частину своїх операцій в Україні і тому повинно виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та часто змінюється законодавство, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають суперечності в трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідні до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкової перевірки протягом наступних трьох років, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво Товариства вважає, виходячи з його тлумачення чинного податкового законодавства, офіційних роз'яснень та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше, і якщо Товариство не зможе відстояти свою позицію, виконання їх рішень може вплинути на цю фінансову звітність.

### **3.20. Події після звітного періоду**

#### Події, які свідчать про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду.

Станом на 31.12.2021 р. та на дату затвердження керівництвом фінансової звітності до випуску, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Товариства не було.

#### Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду.

Станом на 31.12.2021 р. та на дату затвердження керівництвом до випуску фінансової звітності, інших суттєвих подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що виникли після звітного періоду, у Товариства не було.

### **3.21. Умовні активи та умовні зобов'язання**

#### Умовні активи

Станом на 31.12.2021 р. та на дату затвердження фінансової звітності умовних активів у Товариства не було.

#### Умовні зобов'язання

Станом на 31.12.2021 р. та на дату затвердження фінансової звітності умовних зобов'язань у Товариства не було.

### **3.22. Операції та залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами (керівництвом Товариства і його близькими родичами)**

Керівництво Товариства отримало за рік винагороду, показану в наступній таблиці. Ці суми були включені в статтю Заробітна плата і відповідне нарахування. Операції з керівництвом персоналом Товариства за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

Показники	Сума станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Сума станом на 31.12.2020 р., тис. грн.
Заробітна плата і премії	1215	7126

Єдиний соціальний внесок  
Разом

268  
1 482

1568  
8 694

### 3.23. Безперервність діяльності

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності станом на 31.12.2021 працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

24 лютого російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з цим на всій території України було введено військовий стан. І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика росії мають обмежений вплив на господарську діяльність Товариства, суттєво зріз ризик втрати активів, не платежів у розрахунках з партнерами, виникла загроза для життя та здоров'я співробітників Товариства.

Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив вище перелічених подій.

Тривалість та вплив цих подій залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість їх наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ПРАТ "ПЛИТКОВИЙ ЗАВОД" в майбутніх періодах.

**Голова правління  
ПРАТ "Харківський плитковий завод"**

**Єфімов О.О.**

**Головний бухгалтер  
ПРАТ "Харківський плитковий завод"**

**Дяченко Л.М.**