

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»**

Фінансова звітність

За рік, що закінчився 31.12.2021

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність	2
Звіт керівництва	3
Фінансова звітність	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік	6
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2021 рік	9
Звіт про власний капітал за 2020 рік	11
Звіт про власний капітал за 2021 рік	12
Примітки до фінансової звітності	13
1. Загальна інформація	13
2. Основи подання інформації	13
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	18
4. Зміни в обліковій політиці	24
5. Доходи	24
6. Витрати	24
7. Податки	25
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	26
9. Нематеріальні активи	27
10. Основні засоби	28
11. Запаси	28
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	29
13. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	29
14. Випущений капітал і резерви	30
15. Кредити та позики	30
16. Забезпечення	31
17. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31
18. Виплати працівникам	32
19. Оренда МСФЗ 16	34
20. Операції з пов'язаними сторонами	35
21. Управління ризиками	36
22. Події після звітної дати	40

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31.12.2021 року (у тисячах гривень)

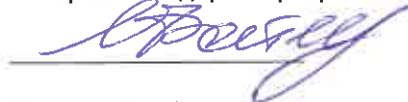
Дана фінансова звітність ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2021 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 08 квітня 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Фатєєва О.І.

Генеральний директор ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



м. Прилуки, Україна
08 квітня 2022 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- Виробництво тютюнових виробів.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітках до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 6-8 даної фінансової звітності. Дивіденди за рік, що закінчився 31.12.2021 не нараховувались та не виплачувались.

Керівництво Компанії

Протягом звітного періоду змін у складі акціонерів Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Події після звітної дати не несуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021 року.

Фатєєва О.І.

Генеральний директор ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

м. Прилуки, Україна
08 квітня 2022 року

Підприємство: ПРАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Територія: ЧЕРНІГІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Приватне підприємство

Вид економічної діяльності: Виробництво тютюнових виробів

Середня кількість працівників 409

Адреса: Незалежності, буд. 21, м. ПРИЛУКИ, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17502

Одиниця виміру: тис. грн.

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата
за
ЄДРПОУ
за
КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
14333202		
7410700000		
120		
12.00		

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Стаття	Інші при- мітки	Код рядка	На початок звітнього пері- оду	На кінець звітнього пе- ріоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	49 013	37 664
первісна вартість	9	1001	90 928	92 111
накопичена амортизація	9	1002	41 915	54 447
Незавершені капітальні інвестиції	10	1005	238 014	923 364
Основні засоби	10	1010	2 437 107	2 394 049
первісна вартість	10	1011	3 717 965	3 982 314
Знос	10	1012	1 280 858	1 588 265
Відстрочені податкові активи	8	1045	33 316	52 560
Усього за розділом I		1095	2 757 450	3 407 637
II. Оборотні активи				
Запаси	11	1100	732 028	878 585
Виробничі запаси	11	1101	656 664	631 899
Незавершене виробництво	11	1102	65 302	153 504
Готова продукція	11	1103	10 062	93 182
Товари		1104		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	13	1125	253 603	470 197
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	13			
за виданими авансами		1130	25 517	23 486
з бюджетом	7	1135	68 042	60 949
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	20	1145	6 917 746	6 562 184
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	1155	31 898	27 658
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	12	1165	1 904 822	929 466
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи	13	1190	1 878	3 873

Стаття	Інші при- мітки	Код рядка	На початок звітного пері- оду	На кінець звітного пе- ріоду
1	2	3	4	5
Усього за розділом II		1195	9 935 534	8 956 398
Баланс		1300	12 692 984	12 364 035
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	14	1400	8 680 797	8 680 797
Капітал у дооцінках		1405		
Додатковий капітал	14	1410	(13 387)	(13 571)
Нерозподілений прибуток (непокри- тий збиток)	14	1420	1 322 682	2 715 258
Усього за розділом I		1495	9 990 092	11 382 484
II. Довгострокові зобов'язання і за- безпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Інші довгострокові зобов'язання	19	1515	1 155	1 166
Довгострокові забезпечення	16	1520	86 931	94 220
Усього за розділом II		1595	88 086	95 386
III. Поточні зобов'язання і забезпе- чення				
Короткострокові кредити банків	15	1600	13	110
Поточна кредиторська заборгова- ність за: довгостроковими зобов'язаннями	19	1610	2 691	1 992
товари, роботи, послуги	17	1615	260 377	293 592
розрахунками з бюджетом	7	1620	381 488	276 208
у тому числі з податку на прибуток	7	1621	88 633	39 036
розрахунками зі страхування	18	1625	1 158	1 735
розрахунками з оплати праці	18	1630	3 671	4 477
Поточна кредиторська заборгова- ність із внутрішніх розрахунків	20	1645	662 705	199 278
Поточні забезпечення	16	1660	578 666	86 548
Інші поточні зобов'язання	15,17	1690	724 037	22 225
Усього за розділом III		1695	2 614 806	886 165
Баланс		1900	12 692 984	12 364 035

Фатєєва О.І.

Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»



08 квітня 2022 року

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-
ПРИЛУКИ»



08 квітня 2022 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
14333202		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Інші при- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогіч- ний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	5 290 459	6 736 261
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(3 731 118)	(3 788 294)
Валовий:				
прибуток		2090	1 559 341	2 947 967
збиток		2095		
Інші операційні доходи	5	2120	1 041 764	859 894
Адміністративні витрати	6	2130	(147 918)	(148 346)
Витрати на збут	6	2150	(377 663)	(280 595)
Інші операційні витрати	6	2180	(501 923)	(1 042 312)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	1 573 601	2 336 608
збиток		2195		
Інші фінансові доходи	5	2220	18 205	15 172
Інші доходи	5	2240	48 703	117 268
Фінансові витрати	6	2250	(31 884)	(74 215)
Інші витрати	6	2270	(32 403)	(477 896)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	1 576 222	1 916 937
збиток		2295	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	(183 646)	(449 168)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 392 576	1 467 769
збиток		2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Перераховано)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Інший сукупний дохід	2445	(184)	(15 912)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(184)	(15 912)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(184)	(15 912)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 392 392	1 451 857

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Перераховано)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 795 620	2 702 812
Витрати на оплату праці	2505	198 384	185 365
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 971	30 843
Амортизація	2515	362 051	339 701
Інші операційні витрати	2520	1 366 596	2 000 810
Разом	2550	4 758 622	5 259 531

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Перераховано)
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	86807973246	86807973246
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	86807973246	86807973246
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.01604	0,01691
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.01604	0,01691
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Фатєєва О.І.

Квіцинська Н.О.

Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року

Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ
"В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 12 31

14333202

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
За 2021 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попе- реднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	1 576 222		1 916 937	
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	362 051	X	339 701	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		485 054	506 512	
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	96 746			236 640
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		7 311	419 671	
Фінансові витрати*_інформаційно	3540*				
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	3 779			405 070
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		399 484	421 108	
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	1 146 949		2 962 219	
Сплачений податок на прибуток	3580	X	252 445	X	231 651
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	894 504		2 730 568	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205	97 241	X	224 203	X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250		X		X
Витрачання на придбання:	3255	X		X	
фінансових інвестицій					
необоротних активів	3260	X	1 167 457	X	119 002
Виплати за деривативами	3270	X		X	

Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		1 070 216	105 201	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:	3300		X		X
Власного капіталу					
Отримання позик	3305	110	X	975 013	X
Інші надходження	3340	18 205	X	15 172	X
Витрачання на:					
Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X	680 468	X	3 232 425
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	38 454	X	92 807
Інші платежі	3390	X	2 291	X	2 688
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		702 898		2 337 735
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		878 610	498 034	
Залишок коштів на початок року	3405	1 904 822	X	1 170 148	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		96 746	236 640	
Залишок коштів на кінець року	3415	929 466		1 904 822	

Фатєєва О.І.
Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року

Квіцинська Н.О.
Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ
"В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року

Підприємство: ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	2021	01	01
	14333202		

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований капітал	Капі- тал у дооці- нках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний ка- пітал	Нерозподіле- ний прибу- ток (непокри- тий збиток)	Не- оплаче- ний ка- пітал	Вилу- чений капі- тал	Всього
¹	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 680 797		2 525		(145 087)			8 538 235
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8 680 797		2 525		(145 087)			8 538 235
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					1 467 769			1 467 769
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(15 912)					(15 912)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Інші зміни в капіталі (амортизація резерву переоцінки)	4290								
Разом змін у капіталі	4295			(15 912)		1 467 769			1 451 857
Залишок на кінець року	4300	8 680 797		(13 387)		(1 322 682)			9 990 092

Фатєєва О.І.
Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року

Квіцинська Н.О.
Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року

Підприємство: ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ	2021	12	31
	14333202		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований капітал	Капітал у доо- цінках	Додат- ковий капітал	Резе- рвний капі- тал	Нерозподіле- ний прибу- ток (непокри- тий збиток)	Не- оплаче- ний ка- пітал	Вилу- чений капі- тал	Всього
Залишок на початок року	4000	8 680 797		(13 387)		1 322 682			9 990 092
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005		-	-		-			-
Виправлення помилок	4010	-	-	-		-			-
Інші зміни	4090	-	-	-		-			-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 680 797	-	(13 387)		1 322 682			9 990 092
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-			1 392 576			1 392 576
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Інший сукупний дохід	4116								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110			(184)					(184)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Інші зміни в капіталі (амортизація резерву переоцінки)	4290								
Разом змін у капіталі	4295			(184)		1 392 576			1 392 392
Залишок на кінець року	4300	8 680 797		(13 571)		2 715 258			11 382 484

Фатеева О.І.
Генеральний директор
ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"»
08 квітня 2022 року

Квіцинська Н.О.
Головний бухгалтер
ПрАТ «АТ ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"»
08 квітня 2022 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення (згідно МСБО 1)

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ» (далі — «Компанія»)

Основною діяльністю Компанії, є виробництво та реалізація тютюнових виробів.

Компанія діє на підставі Статуту, Законів України «Про господарські товариства», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Компанія є економічно самостійною і повністю незалежною від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених Законодавством.

Протягом 2021 року Компанія здійснювала фінансово-господарську діяльність та працювала виключно в межах законодавства України.

Юридична та фактична адреса Компанії: вул. Незалежності, буд. 21, м. ПРИЛУКИ, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 17502.

Середня кількість штатних працівників станом на 31 грудня 2020 р. склала 432 чол., а станом на 31 грудня 2021 р. – 409 чол.

Станом на 31 грудня 2021 року єдиним акціонером Компанії є Presic (1814) Limited, юридична особа, що зареєстрована та існує відповідно до права Англії та Уельсу, та володіє 100% акцій Компанії.

Компанія, у відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями, оприлюднює не пізніше ніж 01 травня кожного року, що настає за звітним періодом, річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

2. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 31 грудня 2017 року. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком: основних засобів, оцінених за справедливою вартістю станом на 01 січня 2018 року. Ця фінансова звітність представлена у тисячах гривень, функціональною валютою фінансової звітності Компанії є українська гривня.

Компанія веде свої первинні облікові записи згідно з Принципами (стандартами) бухгалтерського обліку України (П(С)БО). Передбачені національним законодавством принципи та процедури обліку відрізняються від вимог МСФЗ. Фінансова звітність, складена згідно з МСФЗ, є відмінною від фінансової звітності, що випускається згідно з вимогами національного законодавства, оскільки вона включає певні коригування, які (коригування) є необхідними для відображення фінансового стану та фінансових результатів згідно з принципами облікової політики, передбаченої вимогами та правилами МСФЗ.

Фінансова звітність була складена за формами встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затверджених наказом МФУ від 07.02.2013 р. №73.

Фінансова звітність підготовлена на підставі правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою вартістю.

Фінансові інструменти та фінансові активи в звітності на дату 31.12.2021 р визначаються за справедливою вартістю.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності надані нижче.

Безперервність діяльності

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності. Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Компанія функціонуватиме в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання Компанією узятих на себе зобов'язань, в ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність в майбутньому, або у випадку, коли вона була б вимушена реалізовувати свої активи не в ході своєї звичайної господарської діяльності.

Вплив на подальший розвиток компанії війни Російської Федерації проти України

24 лютого 2022 року Російська Федерація (далі – РФ) розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. За цим послідувало негайне запровадження воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України, та відповідних тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Враховуючи вищевикладене, Компанія дала оцінку подіям, що стосуються припущення, на основі якого була підготовлена фінансова звітність. Хоча діяльність Компанії поки що не зазнала значного впливу, і керівництво підготувало свій Плановий звіт про фінансові результати на 2022 рік на основі цього, відомих фактів і подій, існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку воєнного вторгнення, його тривалості, і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, діяльність, ліквідність та активи.

Керівництвом Компанії проведено оцінку потенційних ризиків, спричинених війною з РФ, та розроблені заходи у відповідь на оцінені ризики, а саме:

- Оцінені як «низький ризик» наступні події/умови:
 - втрата основного ринку, ключових клієнтів (втрачений основний постачальник етикету з України), скорочення доходів (заходи у відповідь: поставки відновлюються від альтернативних компаній-постачальників в Європі);
 - значне зменшення імпорту товарів (заходи у відповідь: тютюнові вироби, тютюнова сировина на законодавчому рівні включені до переліку товарів критичного імпорту);
 - значне зменшення вартості активів, втрата контролю над ними (заходи у відповідь: Компанія продовжує працювати над відкриттям нових безпечних місць зберігання готової продукції для уникнення можливих проблем із втратою контролю над нею);
 - значне зниження вартості оборотних активів (запасів) через низький попит та неплатоспроможність покупців;
 - податкові ризики, зміна податкового законодавства (заходи у відповідь: Компанія долучається до обговорення та надання пропозицій представникам законодавчої та виконавчої влади під час розробки змін до податкового законодавства. Компанія є членом провідних бізнес-асоціацій і підтримує діалог з органами державної влади з питань податкової політики та забезпечення її прозорості та передбачуваності).
- Оцінені як «середній ризик» наступні події/умови:
 - коливання обмінних курсів іноземної валюти, валютний ризик (виплата дивідендів, валютні операції по розрахунках за роялті тимчасово обмежені валютним регулюванням);
 - кредитний ризик;
 - платоспроможність та ліквідність.
- Оцінені як «прийнятний ризик» наступні події/умови:
 - Проблеми з логістикою або у ланцюгу постачання (заходи у відповідь: Компанія продовжує працювати над зміною моделі логістичних ланцюгів та відкриттям нових місць зберігання готової продукції для уникнення можливих проблем з логістикою товарів).
- Оцінений як «відсутній ризик» зв'язки та ділові відносини Компанії з контрагентами Російської Федерації та Білорусі.

Щоб проаналізувати вплив цих ризиків та підтримати здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно, керівництво підготувало актуалізований Плановий звіт про фінансові результати на 2022 рік та інформацію про заплановані продажі готової продукції у 2022 році.

Компанія не має наміру або потреби, щонайменше в наступні 12 місяців після звітної дати, в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності або зверненні за захистом від кредиторів.

Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2021 року, та пізніше.

Нові стандарти спричинили наступний вплив на звітність Компанії за 2021 рік:

Поправка до МСФЗ(IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправці переглядається визначення бізнесу. Застосування діючого визначення було занадто складним і багато операцій підпадало під визначення об'єднання бізнесу.

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, 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:

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

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»

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 з таким самим значенням. Також 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 існуюча норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність – це відсутність упереджень. В п.20 уточнено, що не "перше", а саме "дострокове" застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці.

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Поправка до МСФЗ(IFRS) 16 «Поступки по оренді, пов'язані з пандемією COVID-19»

В результаті пандемії коронавірусу (COVID-19) орендарям надають поступки по оренді. Такі поступки можуть приймати різні форми, включаючи кредитні канікули та відстрочку орендних платежів. 28 травня 2020 року Рада по МСФЗ опублікувала цю поправку, яка передбачає спрощення практичного характеру, у відповідності з яким орендарі можуть бути звільнені від оцінки того, чи є поступка по оренді, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди.

За очікуванням Компанії зазначена поправка не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність.

Нижче представлені стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату публікації фінансової звітності Компанії. Компанія планує застосовувати ці стандарти після набрання їх чинності.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованому підприємству або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що являють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, який виникає в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших інвесторів в асоційованому підприємстві або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даних поправок та не планує дострокового використання.

Поправка до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» під назвою «Класифікація фінансових зобов'язань як коротко- і довгострокових». Прийнята поправка уточнює критерії класифікації зобов'язань як довгострокових і короткострокових. Поправка починає діяти з 1 січня 2023 р. Дострокове застосування дозволено.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даної поправки та не планує її дострокового використання.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» під назвою «Посилання на Концептуальні основи фінансової звітності». Прийнята поправка замінює посилання в стандарті на актуальну версію Концептуальних основ фінансової звітності, випущену в березні 2018 року, без істотних правок самого стандарту. Поправка починає діяти з 1 січня 2022 р. Дострокове застосування дозволено.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даної поправки та не планує її дострокового використання.

Поправка до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» під назвою «Основні засоби: дохід до початку цільового використання». Зазначена поправка забороняє віднімати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку від продажу продукції, виробленої під час доставки цього активу на місце подальшого використання і доведення його до стану готовності до експлуатації. Замість цього, поправка вимагає визнання відповідної виручки і витрат у Звіті про прибутки і збитки. Поправка починає діяти з 1 січня 2022 року і повинна застосовуватися ретроспективно.

Компанія не очікує істотного ефекту в результаті застосування даної поправки.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору

У травні 2020 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 37, в яких пояснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, що ґрунтується на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, що безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо по-

в'язані з виконанням договору. Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Ці поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність. Компанія застосовуватиме дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всіх своїх обов'язків на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосує ці поправки.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання та оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 набуде чинності, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування», який був випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає у наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною та послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування за умовами прямої участі (метод змінної винагороди);
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

МСФЗ 17 набирає чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому потрібно подати порівняльну інформацію. Дозволяється дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

За очікуваннями Компанії зазначений новий стандарт не вплине на окрему фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IAS) 8 – «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» - Визначення облікових оцінок

У лютому 2021 року Рада МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, у документі пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після неї. Дозволяється дострокове застосування дозволено за умови розкриття цього факту.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» у разі припинення визнання фінансових зобов'язань

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або

отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує цю поправку.

Ця поправка набирає чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ (IAS) 41 – «Сільське господарство»

Ця поправка виключає вимогу пункту 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливую вартість активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41.

Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ, зокрема ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Організація повинна застосовувати це виправлення перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 р. або після цієї дати. Допускається дострокове застосування.

Очікується, що ця поправка не вплине на Компанію.

Ключові бухгалтерські оцінки та припущення

При підготовці фінансової звітності Компанія робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів і зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Для оцінки всіх визнаних активів та зобов'язань застосовуються правила оцінки (з урахуванням виключень), передбачені МСФЗ, які діють на дату балансу.

Компанія застосувала виключення, дозволене МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що дозволяє оцінювати основні засоби на дату переходу на МСФЗ за справедливою вартістю і використовувати цю справедливую вартість в якості фактичної вартості основних засобів. Керівництво передбачає, що балансова вартість всіх основних засобів Компанії приблизно порівняльна з їх справедливою вартістю, тому балансова вартість може у майбутньому підлягати коригуванню на підставі оцінки незалежними оцінювачами.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони);

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;

- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредиторську заборгованість за отриманими авансами;
- зобов'язання по податках та інших платежах.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Для цілей складання фінансової звітності грошові кошти включають:

- готівку в касі в національній та іноземній валюті;
- грошові кошти в національній та іноземній валюті в банківських установах без обмеження їх використання;
- депозити до запитання в банківських та інших фінансових установах;
- грошові кошти, зараховані на спеціальний рахунок, згідно умов документарних банківських операцій (на умовах акредитиву);
- банківські овердрафти.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Якщо є свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків.

Величина резерву під кредитні збитки визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Резерв під кредитні збитки формується на кварталній основі в залежності від строків виникнення дебіторської заборгованості покупців (за виключенням пов'язаних осіб) за готову продукцію та товари згідно наведеної нижче матриці:

Непрострочена дебіторська заборгованість	0.10 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість до 30 днів	0.12 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 30 днів до 3 місяців	0.14 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 3 до 6 місяців	0.16 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість від 6 до 12 місяців	0.18 % від суми заборгованості
Прострочена заборгованість більше 12 місяців	0.20 % від суми заборгованості

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи, доступні до продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Компанія відносить інвестицій в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено,

коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Компанії відносить облігації та векселі, що їх Компанія має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Компанія оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Фінансові зобов'язання

Кредити

Після первісного визнання фінансові зобов'язання за кредитами, на які нараховуються відсотки, що суттєво відрізняються від ринкових відсотків, оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Компанія має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого складає більше 20 000 грн.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосовувати справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанією прийняте рішення застосовувати для обліку основних засобів наступні класи:

- земля;
- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- прилади, інструменти;
- офісне обладнання;
- інші основні засоби.

Амортизаційні відрахування проводяться по групах основних засобів виходячи з норм, встановлених компанією:

- Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15 років
- будівлі та споруди - 40 років
- виробничі машини та обладнання - 14 років
- передавальні пристрої - 10 років
- вимірювальні прилади та пристрої - 10 років
- вимірювальні прилади та пристрої (б/в) - 5 років
- виробничий інвентар, меблі - 5 років

- транспортні засоби - 5 років
- телекомунікаційне обладнання - 5 років
- інструменти, обладнання, інші основні засоби - 5 років
- комп'ютерне обладнання - 4 роки
- частково зношені машини та обладнання - 7 років
- спеціальне обладнання для демонстрації, або продажу тютюнової продукції - 2 роки

Подальші витрати

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Амортизаційні відрахування проводяться по групах основних засобів виходячи з норм, встановлених Компанією.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Земля

Вартість земельних ділянок якими володіє Компанія відображається за собівартістю. На ділянки, що знаходяться у власності, Компанія сплачує податок на землю, що нараховується щорічно органам державної влади з урахуванням загальної площі та цільового призначення ділянок згідно з їх зонуванням.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках. Збиток, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Компанії або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо. Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, включаючи витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі справедливої вартості. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

При продажу та іншому вибутті запасів оцінка їх здійснюється за середньозваженою собівартістю, яка розраховується на дату операції.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Оренда

Договір в цілому або окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу, а саме: право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу і безумовне право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

Короткострокова оренда – це оренда тривалістю ≤ 12 місяців при відсутності опціону на купівлю (застосовується по класам базових активів). Оренда малоцінних об'єктів – це оренда активів, вартість яких не перевищує $\leq 5\,000$ дол. США (По курсу НБУ на дату договору) і без можливості суборенди (застосовується по кожному договору оренди окремо). Орендований актив оцінюється на основі його вартості, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується.

Короткострокова оренда об'єктів з низькою вартістю відображаються в звіті про прибутки і збитки за методом рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Період амортизації визначається як термін дії договору оренди об'єкту та всі можливі продовження оренди.

Зобов'язання з довгострокової оренди визначається як приведена вартість майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди (або ставки залучення додаткових позикових коштів орендарем).

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок на прибуток

Компанія визнає відстрочене податкове зобов'язання (актив), якщо існує ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу або зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тими, якими вони були б у випадку відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Компанією з використанням ставок податку, які будуть використовуватись в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашене (реалізоване).

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань лише в тому випадку, якщо:

- Компанія має юридично закріплене право проводити залік поточних податкових активів і зобов'язань, та
- Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим же податковим органом.

Для того, щоб визначити витрати з податку на прибуток, необхідно враховувати відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з різницею між податковою базою активу (зобов'язання) та балансовою вартістю, у зв'язку з чим в Компанії виникають тимчасові та постійні різниці.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вилучення ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були признані.

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Компанія розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

Також Компанія, згідно з Колективним договором, при виході на пенсію виплачує працівникам, що працювали не менше 5 років в Компанії та в галузі, одноразову пенсійну допомогу, що обчислюється залежно від середньої річної заробітної плати працівника за останній рік помноженої на кількість відпрацьованих років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Розмір резерву, що відображається в балансі, визначається як теперішня вартість зобов'язання за програмою з визначеною виплатою (тобто теперішня вартість очікуваних майбутніх виплат, що будуть здійснені для врегулювання зобов'язання з оплати вартості робіт, виконаних працівниками в поточному та попередніх періодах) зменшена на суму не визнаних актуарних прибутків (або збільшена на суму не визнаних актуарних збитків) та вартість виконаних працівниками, але ще не визнаних робіт.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

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

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Умовні зобов'язання та активи

Компанія не визнає умовні активи та зобов'язання.

4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року Компанія не вносила зміни в Облікову Політику.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

5.1 Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від продажу готової продукції та товарів	6 727 496	5 275 039
Дохід від продажу послуг	8 765	15 420
Разом:	6 736 261	5 290 459

5.2 Доходи від продажу за напрямками	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Реалізація продукції, товарів та послуг на експорт	2 380 566	3 228 183
Реалізація продукції на території України	4 355 695	2 062 276
Разом:	6 736 261	5 290 459

5.3 Інші операційні, інші фінансові та інші доходи	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Доходи від продажу основних засобів	223 779	97 241
Дохід від курсових різниць	554 208	295 259
Дохід від оренди	10 447	9 859
Дохід від роялті	132 614	111 405
Інші доходи	56 115	57 670
Відсотки одержані	15 172	18 205
Разом:	992 335	1 108 672

В розділі «Інші доходи» відображено коригування створеного в 2020 році забезпечення (резерву) нарахування штрафу та пені по рішення Антимонопольного Комітету України (в подальшому АМКУ) від 10 жовтня 2019 року № 697-р «Про порушення законодавства про захист економічної конкуренції та накладання штрафу» в бухгалтерському обліку ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"» на суму 535 754 230 грн.

Коригування зроблено на підставі Постанови Північного апеляційного господарського суду від 23.02.2021 у справі № 910/17931/19 на користь ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ"», та Постанови Верховного Суду України по справі № 910/17931/19 від 23 червня 2021 року, якою Касаційну скаргу Антимонопольного комітету України залишено без задоволення.

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Виробничі матеріали	2 776 999	2 928 970
Роялті	390 928	123 270
Заробітна плата	140 042	136 224
Соціальне страхування	22 861	25 794
Амортизація	269 785	311 209
Ремонти	89 870	87 969
Інші виробничі витрати	90 271	105 273
Собівартість реалізації послуг	7 538	12 409
Разом:	3 788 294	3 731 118

6.2 Адміністративні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата	31 460	14 897
Інші витрати на персонал	4 577	5 170
Соціальне страхування	3 422	2 467
Амортизація	38 597	38 512
Інші адміністративні витрати	70 290	86 872
Разом:	148 346	147 918

6.3 Витрати на збут	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Заробітна плата	5 949	4 589
Інші витрати на персонал	324	392
Соціальне страхування	1 148	941
Амортизація	-	-
Транспортні послуги	97 510	132 663
Витрати на маркетинг	164 931	208 423
Витрати на дослідження, розробку та розвиток продукції	1 496	15 372
Інші витрати на збут	9 237	15 284
Разом:	280 595	377 663

6.4 Інші операційні витрати, інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	6 878	127
Витрати від списання продукції, матеріалів	76 424	57 584
Витрати від продажу основних засобів	205 104	92 552
Збитки від курсових різниць	604 628	346 455
Витрати від списання основних засобів	49 223	10 111
Інші витрати	577 952	27 497
Разом:	1 520 209	534 326

6.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати на сплату відсотків	73 924	31 627
Інші фінансові витрати	291	257
Разом:	74 215	31 884

7. ПОДАТКИ

7.1 Розрахунки по податкам

Поточні податкові активи	31.12.2020	31.12.2021
Податок на додану вартість	911	911
Акцизний податок	18 955	33 095
Розрахунки з митницею	48 116	26 944

Інші податки	60	0
Разом:	68 042	60 949

Поточні податкові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2021
Податок з доходів фізичних осіб	1 314	1 542
Податок на додану вартість	286 769	235 585
Акцизний податок	4 771	-
Податок на прибуток	88 633	39 036
Інші податки	1	45
Разом:	381 488	276 208

7.2 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Поточні витрати з податку на прибуток	(344 185)	(202 849)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(104 983)	19 203
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток	(449 168)	(183 646)

7.3 Узгодження відрахувань з податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 916 937	1 576 223
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(345 049)	(283 720)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	(104 119)	100 074
Поточні витрати з податку на прибуток	(344 185)	(202 849)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(104 983)	19 203
Доходи (витрати) з податку на прибуток	(449 168)	(183 646)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у 2020 -21 роках- 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові активи.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2020 -21 роках - 20%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання

	31.12.2019	Визнано у капі- талі	Визнано у при- бутку чи зби- тку	31.12.2020
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	6 481	-	147	6 628
Забезпечення майбутніх витрат	20 273	-	(9 233)	11 040
Резерв Пенсійних витрат	11 586	3 493	568	15 648
Збитки перенесені на наступний період	96 467	-	(96 467)	-
Разом відстрочені податкові активи	134 807	3 493	(104 983)	33 316

	31.12.2020	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:				
Основні засоби	6 628	-	1 141	7 769
Забезпечення майбутніх витрат	11 040	-	16 791	27 831
Резерв Пенсійних витрат	15 648	41	1 271	16 960
Разом відстрочені податкові активи	33 316	41	19 203	52 560

Компанія не мала відкладених податкових зобов'язань у фінансовій звітності за 2020-21 роки.

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2021 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення балансовою вартістю 37 664 тис. грн. (станом на 31 грудня 2020 року – 49 013 тис. грн.). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з строків корисної експлуатації нематеріального активу. Мінімальний строк корисної експлуатації складає 2 роки.

	Нематеріальні активи в процесі розробки	Права на об'єкти промислової власності	Інші нематеріальні активи	Разом
9.1 Рух нематеріальних активів по групах				
Станом на 31.12.2019				
Первісна вартість	-	71 790	-	71 790
Накопичена амортизація	-	(29 986)	-	(29 986)
Чиста балансова вартість	-	41 804	-	41 804
				-
Надходження	-	19 166	-	19 166
Надходження амортизації	-	(11 957)	-	(11 957)
Вибуття	-	28	-	28
Вибуття амортизації	-	(28)	-	(28)
Станом на 31.12.2020				-
Первісна вартість	-	90 928	-	90 928
Накопичена амортизація	-	(41 915)	-	(41 915)
Чиста балансова вартість	-	49 013	-	49 013
				-
Надходження	-	1 238	-	1 238
Надходження амортизації	-	(12 587)	-	(12 587)
Вибуття	-	55	-	55
Вибуття амортизації	-	(55)	-	(55)
Станом на 31.12.2021				-
Первісна вартість	-	92 111	-	92 111
Накопичена амортизація	-	(54 447)	-	(54 447)
Чиста балансова вартість	-	37 664	-	37 664

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2021 основні засоби відображаються у звітності за справедливою вартістю, що була прийнята як доцільна на дату перегляду такої оцінки, а саме 01 січня 2018 року, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не має обмежень на права власності на основні засоби які відображені в балансі Компанії. Також станом на 31 грудня 2021 року Компанія не має основних засобів, які передані в заставу для забезпечення зобов'язань. Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2021 року становить 245 017 тис.грн. Рух основних засобів по групах представлено у таблиці 11.1.

	Земельні ділянки	Об'єкти незавершеного будівництва та не введені в експлуатацію основні засоби	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар та інші основні засоби	Разом
10.1 Рух основних засобів по групах							
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	1 178	765 006	324 897	3 039 416	9 885	138 269	4 278 651
Накопичена амортизація	-	-	(101 927)	(951 613)	(4 769)	(68 452)	(1 126 761)
Чиста балансова вартість	1 178	765 006	222 970	2 087 803	5 116	69 817	3 151 890
Надходження	-	124 992	15 118	589 319	2 548	25 833	757 810
Надходження амортизації	-	-	(13 575)	(293 866)	(3 024)	(17 279)	(327 744)
Вибуття	-	651 984	48	424 523	2 007	1 920	1 080 482
Вибуття амортизації	-	-	(15)	(170 243)	(1 481)	(1 908)	(173 647)
Станом на 31.12.2020							
Первісна вартість	1 178	238 014	339 967	3 204 212	10 426	162 182	3 955 979
Накопичена амортизація	-	-	(115 487)	(1 075 236)	(6 312)	(83 823)	(1 280 858)
Чиста балансова вартість	1 178	238 014	224 480	2 128 976	4 114	78 359	2 675 121
Надходження	-	1 095 683	9 018	395 106	1 716	3 255	1 504 778
Надходження амортизації	-	-	(14 335)	316 048	2 483	16 598	320 794
Вибуття	-	410 333	118	137 631	5 099	1 898	555 079
Вибуття амортизації	-	-	(34)	(35 297)	(4 831)	(1 895)	(42 057)
Станом на 31.12.2021							
Первісна вартість	1 178	923 364	348 867	3 461 687	7 043	163 539	4 905 678
Накопичена амортизація	-	-	(129 788)	(1 355 987)	(3 964)	(98 526)	(1 588 265)
Чиста балансова вартість	1 178	923 364	219 079	2 105 700	3 079	65 013	3 317 413

11. ЗАПАСИ

11.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Незавершене виробництво	65 302	153 504
Сировина й матеріали	708 119	689 921
Резерв списання запасних частин	(51 367)	(57 946)
Резерв палива	(88)	(76)
Готова продукція	10 062	93 182
Разом:	732 028	878 585

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Списання запасів до їх чистої вартості реалізації у 2021 році не проводилось.

Втрати запасів від списання продукції, матеріалів у 2021 році склали 57 584 тис грн.

Запаси передані під заставу гарантійних зобов'язань та щодо яких є будь-які обмеження відсутні.

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

12.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	1 449 411	763 777
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	455 411	165 689
Разом:	1 904 822	929 466

Станом на 31.12.2021 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2021 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торгівельна дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість покупців	253 858	470 663
Резерв під кредитні борги	(255)	(466)
Разом:	253 603	470 197

13.2 Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2020	31.12.2021
Не прострочена дебіторська заборгованість	215 414	400 109
0-60 днів	215 414	400 109
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	38 444	70 554
60-90 днів	30 611	70 554
90-120 днів	7 833	-
більше 120 днів	-	-
Разом:	253 858	470 663

13.3 Резерв під кредитні борги за торговою дебіторською заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	(195)	(255)
Списання боргів		
Відрахування до резерву	(60)	(211)
На кінець року	(255)	(466)

13.4 Інша заборгованість	31.12.2020	31.12.2021
Інша поточна дебіторська заборгованість	31 898	27 658
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	25 517	23 486
Податковий кредит	1 878	3 873
Резерв сумнівних боргів	-	-
Разом:	59 293	55 017

13.5 Резерв сумнівних боргів за іншою заборгованістю	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	(290)	-
Списання боргів	290	-
Відрахування до резерву	-	-

На кінець року

-

-

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

14. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії був представлений зареєстрованим акціонерним капіталом в сумі 8 680 797 тис. грн. поділеним на 86 807 973 246 простих іменних (голосуючих) акцій.

Станом на 31 грудня 2021 року єдиним акціонером Компанії є Presic (1814) Limited, юридична особа, що зареєстрована та існує відповідно до права Англії та Уельсу, та володіє 100% акцій Компанії.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

14.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2020	31.12.2021
Випущений капітал	8 680 797	8 680 797
Додатковий капітал	(13 387)	(13 571)
Нерозподілений прибуток (збиток)	1 322 682	2 715 258
Разом:	9 990 092	11 382 484

Додатковий капітал сформувався за рахунок актуарних збитків та прибутку від минулих послуг при визначенні резервів по пенсійних зобов'язаннях Компанії, описаних в розділі 18, із врахуванням нарахованих відкладених податкових зобов'язань.

15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

15.1 Позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Позики від пов'язаних сторін	706 865	-
Позики від інших кредиторів	13	110
Разом:	706 878	110

15.2 Позики за термінами	31.12.2020	31.12.2021
Короткострокові кредити	706 878	110
Довгострокові кредити	-	-
Разом:	706 878	110

15.3 Позики за валютами	31.12.2020	31.12.2021
Кредити в національній валюті	13	110
Кредити в іноземній валюті, USD	706 865	-
Разом:	706 878	110

15.4 Витрати за позиками	31.12.2020	31.12.2021
Витрати на сплату відсотків за позиками	73 924	31 627
Кредити в іноземній валюті, USD	73 924	31 627
Витрати на виплату тіл позик	(1 945 989)	(706 865)
Кредити в іноземній валюті, USD	(1 945 989)	(706 865)
Разом:	(1 872 065)	(675 238)

15.5 Позики в розрізі кредиторів						
Кредитор	Договір №, дата	Сума, тис. грн.	Термін дії договору	Відсоткова ставка	Активи передані в заставу в якості забезпечення	Оцінка на дату балансу вартості позикових коштів справедлива/балансова вартість тис. грн.
Batif Dollar Limited	Договір № 8 від 21.12.2012	706 865,00	21.12.2021	4,9	немає	706 865,00

Позики оцінені на дату балансу по справедливій вартості, дисконтування не проводились у зв'язку з ринковим рівнем відсоткової ставки.

16. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на довгострокові, та короткострокові. Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

16.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення на додаткове пенсійне забезпечення	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення інші	Разом
Станом на 31.12.2019	(64 368)	(6 699)	(68 613)	(139 680)
Нарахування за рік	(8 659)	(10 423)	(597 024)	(616 106)
Використано протягом року	5 501	9 014	95 079	109 594
Коригування за рахунок капіталу	(19 405)	-	-	(19 405)
Станом на 31.12.2020	(86 931)	(8 108)	(570 558)	(665 597)
Нарахування за рік	(12 223)	(11 337)	(122 902)	(146 462)
Використано протягом року	5 160	11 034	615 323	631 516
Коригування за рахунок капіталу	(225)	-	-	(225)
Станом на 31.12.2021	(94 220)	(8 410)	(78 137)	(180 767)

В склад інших забезпечень, відображених в таблиці 16.1, входять наступні забезпечення:

- Забезпечення по виплатам працівникам
- Забезпечення по виплаті винагороди за результатами роботи Компанії за рік/квартал
- Забезпечення по консультаційним послугам у сфері маркетингу
- Забезпечення по рішенню Антимонопольного Комітету України.

17. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

17.1 Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Торгівельна кредиторська заборгованість	260 377	293 592
Розрахунки за соціальними страхуванням	1 158	1 735
Розрахунки з персоналом за оплати праці	3 671	4 477
Інші зобов'язання, в тому числі	1 772 076	581 664
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	707 071	251
Податковий кредит	1 304	1 775
Інші зобов'язання	1 063 701	498 843
Разом:	2 037 282	881 468

18. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

18.1 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Заборгованість перед персоналом	3 671	4 477
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 158	1 735
Разом:	4 829	6 212
18.2 Витрати на персонал	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Витрати на оплату праці	185 365	198 384
Відрахування на соціальні заходи	30 843	35 971
Інші витрати на персонал	4 900	5 562
Разом:	221 108	239 917

18.3 Нарахування резерву пенсійних зобов'язань для робітників, які працювали у шкідливих умовах праці.

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими та важкими умовами праці призначаються пенсії на пільгових умовах (далі — пільгові пенсії). Розмір пільгової пенсії визначається за формулою, передбаченою законодавством. Сукупність пенсійних зобов'язань компанії є планом з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються щорічно Пенсійним фондом України без створення спеціальних резервів. Зазначимо, що законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» передбачається пенсійне забезпечення осіб, які мають право на пільгову пенсію, через професійні та корпоративні фонди відповідно до окремих актів законодавства. До впровадження пенсійного забезпечення через професійні та корпоративні фонди роботодавці повинні фінансувати виплати цих пенсій. Щомісяця компанія здійснює відшкодування у Пенсійний фонд та має накопичувати зобов'язання перед поточними працівниками.

До листопада 1999 року в Компанії були робочі місця зі шкідливими умовами праці. Працівники, які працювали на цих робочих місцях більше 10 років (жінки) та 12 років (чоловіки), мають право вийти на пенсію достроково в 55 років.

Згідно діючого законодавства Компанії повинна відшкодовувати державі суму пенсійних виплат вказаним працівникам до досягнення ними стандартного пенсійного віку 60 років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021 року ця пенсійна програма охоплювала 50 чоловік, в тому числі 17 працюючих в Компанії.

В таблицях нижче підсумовуються результати актуарних оцінок цього резерву, визнаних у звіті про фінансові результати та у звіті про фінансовий стан.

Рух зобов'язань	2020 р.	2021 р.
Зобов'язання на початок року	20 237	19 905
Вартість поточних послуг	147	171
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 734	1 563
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	933	1 197
Сплачені винагороди	(3 146)	(3 535)
Зобов'язання на кінець року	19 905	19 301

Витрати визнані в звіті про фінансові результати	2020 р.	2021 р.
Вартість поточних послуг	147	171
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	1 734	1 563
Всього:	1 881	1 734

Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан	2020 р.	2021 р.
Зобов'язання на початок року	20 237	19 905
Сплачені винагороди	(3 146)	(3 535)
Витрати визнані в звіті про фінансові результати	1 881	1 734
Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати	933	1 197
Зобов'язання на кінець року	19 905	19 301

18.4 Нарахування резерву пенсійних зобов'язань згідно умов Колективного договору

Компанія, згідно з Колективним договором, при виході на пенсію виплачує працівникам, що пропрацювали не менше 5 років в Компанії та в галузі, одноразову пенсійну допомогу, що обчислюється залежно від середньої річної заробітної плати працівника за останній рік помноженої на кількість відпрацьованих років. Компанія створює резерв для відображення цих майбутніх зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2021 року ця пенсійна програма охоплювала 352 працюючих в Компанії.

В таблицях нижче підсумовуються результати актуарних оцінок цього резерву, визнаних у звіті про фінансові результати та у звіті про фінансовий стан.

Рух зобов'язань	2020 р.	2021 р.
Зобов'язання на початок року	44 131	67 026
Вартість поточних послуг	2 788	4 757
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	3 990	5 734
Переоцінки чистого зобов'язання з визначеною виплатою	18 472	(972)
Сплачені винагороди	(2 355)	(1 627)
Зобов'язання на кінець року	67 026	74 918

витрати визнані в звіті про фінансові результати	2020 р.	2021 р.
Вартість поточних послуг	2 788	4 757
Чистий відсоток за чистим зобов'язанням	3 990	5 734
Всього:	6 778	10 491

Зобов'язання визнані в звіті про фінансовий стан	2020 р.	2021 р.
Зобов'язання на початок року	44 131	67 026
Сплачені винагороди	(2 355)	(1 627)
витрати визнані в звіті про фінансові результати	6 778	10 491
Суми, які визнаються негайно поза звітом про фінансові результати	18 472	(972)
Зобов'язання на кінець року	67 026	74 918

18.5 Основні актуарні припущення

Основні актуарні припущення	2020 р.	2021 р.
Ставка дисконту	8,61%	8,61%
Збільшення зарплати	8%	8%
Плинність кадрів	2%	2%

18.6 Аналіз чутливості

Згідно із МСФЗ Компанія розкриває:

- аналіз чутливості до кожного важливого актуарного припущення станом на кінець звітного періоду, який показує, як зобов'язання з визначеною виплатою зазнало би впливу змін відповідного актуарного припущення, обґрунтовано можливого на таку дату;
- методи та припущення, використані під час підготовки аналізу чутливості, та обмеження таких методів;
- зміни, порівняно з попереднім періодом, у методах та припущеннях, використаних під час підготовки аналізу чутливості, та причини таких змін.

Проведений аналіз ілюструє вплив зміни основних актуарних припущень, що використовувалися для оцінки, на розмір зобов'язання за планами з визначеною виплатою. Незважаючи на те, що такий аналіз не враховує повного розподілу грошових потоків за планами, він забезпечує наближене уявлення про чутливість до вказаних припущень.

Результати аналізу чутливості у гривнях в цілому:

Зміна параметру: дисконт	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	+8 699 021	-7 563 045
Зміна параметру: зарплата	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	-7 099 270	8 049 395
Зміна параметру: плинність кадрів	-1%	+1%
Зміна зобов'язань	8 445 381	-7 316 510

18.7 Додаткова інформація з розкриття

Нижче представлені складові актуарних (прибутків) / збитків в тис. грн:

коригування на основі набутого досвіду	350
вплив змін фінансових припущень	380
вплив змін демографічних припущень	(505)

Середньозважена тривалість зобов'язань за пільговим пенсійним планом 4,59 року, за планом по виходу на пенсію — 8,76 року.

19. ОРЕНДА МСФЗ 16

19.1 Об'єкти лізингу (транспортні засоби) МСФЗ 16	31.12.2020	31.12.2021
Автомобіль Peugeot 308	210	-
Автомобіль Peugeot 508	1 148	599
Автомобіль Toyota Camry	492	-
Автомобіль Peugeot Traveller	249	-
Автомобіль Renault Megane	988	466
Авто Toyota RAV 4 Hybrid 2.5 KA	-	1 620
Разом	3 087	2 685

19.2 Зобов'язання з оренди МСФЗ 16	31.12.2020	31.12.2021
Заборгованість до 1 року	2 691	1 992
Заборгованість від 1 до 5 років	1 155	1 166
Разом	3 846	3 158

19.3 Рух об'єктів лізингу МСФЗ 16	Транспортні засоби	ВСЬОГО
Балансова вартість на 31.12.2019	3 505	3 505
Надходження	2 548	2 548
Вибуття	(843)	(843)
Вибуття амортизація	317	317

Амортизація	(2 440)	(2 440)
Первісна вартість на 31.12.2020	7 157	7 157
Накопичений знос	(4 070)	(4 070)
Балансова вартість на 31.12.2020	3 087	3 087
Надходження	1 716	1 716
Вибуття	(3 364)	(3 364)
Вибуття амортизація	3 337	3 337
Амортизація	(2 091)	(2 091)
Первісна вартість на 31.12.2021	5 509	5 509
Накопичений знос	(2 824)	(2 824)
Балансова вартість на 31.12.2021	2 685	2 685

Активи з права використання Компанія оцінює застосовуючи модель собівартості.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Політика винагороди управлінському персоналу Компанії встановлюється трудовим договором між співробітником та Компанією. Також винагорода управлінському персоналу базується на показниках доходу Компанії відповідно до фінансових результатів діяльності кожного співробітника за рік, а також за особистим вкладом в розвиток Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

20.1 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	31.12.2020	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість	6 859 937	6 505 806
Аванси видані	51 279	43 022
Інша дебіторська заборгованість	6 530	13 355
Торгівельна кредиторська заборгованість	(609 638)	(171 396)
Інші зобов'язання	(53 066)	(27 845)
Разом:	6 255 042	6 362 943

20.2 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Реалізація продукції, товарів та ТМЦ	22 004 088	18 453 164		
Оренда	1 126	675	1 677	1 074
Придбання основних засобів та запчастин	256 734	147 695	188 675	100 323
Придбання продукції, товарів та ТМЦ			1 327 614	1 739 868
Розрахунки за нарахованими відсотками			72 592	-
Роялті	5 793	9 749	102 135	144 656
Інші послуги	5 931	33 512	161 599	469 907

Разом:	22 273 672	18 644 796	1 854 292	2 455 828
--------	------------	------------	-----------	-----------

21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабну військову агресію проти України, що зачепила численні регіони країни, насамперед безпосередньо наближені до Росії та Білорусі, включаючи м. Київ та Київську область. Українські збройні сили змогли відбити перші масовані атаки, користуючись логістичними проблемами російської армії, незадовільним плануванням, масовою корупцією та низьким моральним станом супротивника. Загальний національний супротив, кваліфіковані військові рішення та широка міжнародна підтримка дозволили українській армії відкинути ворога від Києва, Київської області та ряду північних та північно-східних областей.

Економіка України зазнала суттєвих втрат від фактичної блокади акваторії Чорного та Азовського морів, що унеможливило експорт основних товарів, що виробляються в країні.

За оцінками фахівців та основних міжнародних фінансово-економічних інституцій, ВВП України у 2022 р. може скоротитися від 25% до 40% через військові дії та блокаду. Надходження до Державного бюджету України суттєво скоротилися з початку широкомасштабної військової агресії через скорочення ділової активності, внутрішні та зовнішні міграційні процеси (вважається, що приблизно 10 мільйонів осіб були вимушені переміститися як в середині України, так і поза її межами, де перебувають приблизно 3,6 мільйонів громадян).

У лютому 2022 року інфляція зросла в річному вимірі до 10,7%. Інфляційний тиск зріс через фактичне вторгнення Росії в Україну 24 лютого 2022 року. Як наслідок, ціни на продукти харчування та паливо зростали найшвидше через перевищення попиту і збоїв в ланцюгах поставок. Разом із порушеними логістичними ланцюгами та вищими виробничими витратами, посилюється попит від населення та подальше зростання світових цін на енергоносії, впливає на рівень інфляції в Україні. Значне зростання індексу інфляції впливатиме на структуру виробництва та продаж продукції Компанії.

Масштабна військово-політична та фінансово-економічна підтримка України з боку міжнародного співтовариства безумовно мають позитивний ефект на територіальному та економічному відновленні України, однак економічні наслідки можуть бути важкими впродовж найближчих років.

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

Основні активи Компанії розташовані в м. Прилуки. Станом на дату цієї фінансової звітності:

- найбільш інтенсивні військові дії локалізуються в регіонах, де Компанія не діє, а отже, не має значних активів;
- жодні критичні активи, які заважають Компанії продовжувати свою діяльність, не пошкоджені;
- на непідконтрольних територіях не втрачено чи не знаходиться жодних матеріальних цінностей.

Компанія не торгує з суб'єктами санкційного списку України, ЄС та США або організаціями, пов'язаними фізичними особами з цими санкціями.

Офісні IT-рішення дозволяють Компанії дистанційно підтримувати бізнес-процеси в сучасних умовах. Однак, у разі будь-яких збоїв у роботі централізованих систем Компанії може працювати автономно відповідно до внутрішніх процедур та правил.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020 та 31.12.2021 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2021
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	253 603	470 197
Інша дебіторська заборгованість	59 293	55 017
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 904 822	929 466
Разом:	2 217 718	1 454 680

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком

втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати.

Валютний ризик

В умовах воєнного стану НБУ ввів деякі тимчасові обмеження, які впливають на економічне середовище, наприклад, обмеження транскордонних розрахунків в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу станом на 24 лютого 2022 року, видача готівки з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупиняючи дебетові операції з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи спрямовані на забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи України та сприяти підтримці Збройних Сил України, а також безперебійній роботі критичної інфраструктури.

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, долар США, євро.

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових. У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2020 та на 31.12.2021:

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Доллар США (USD)	Євро (EUR)	Англійський фунт стерлінгів (GBP)	Японська єна (JPY)	Швейцарський франк (CHF)	Разом
Станом на 31.12.2021							
Грошові кошти та їх еквіваленти	165 689	234 915	528 861	-	-		929 466
Торгівельна дебіторська заборгованість		470 663					470 663
Аванси видані	23 486						23 486
Разом активів	189 175	705 578	528 861	-	-	-	1 423 615
Короткострокові кредити	(110)	-					(110)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(128 577)	(19 280)	(138 315)	-	(2 597)	(2 990)	(291 759)
Аванси одержані				-			
Інші зобов'язання	(22 225)						(22 225)
Разом зобов'язань	(150 912)	(19 280)	(138 315)	-	(2 597)	(2 990)	(314 093)
Загальна балансова вартість	38 263	686 298	390 547	-	(2 597)	(2 990)	1 109 522
Станом на 31.12.2020							
Грошові кошти та їх еквіваленти	455 411	750 382	698 920	109			1 904 822
Торгівельна дебіторська заборгованість		253 764					253 764
Аванси видані	25 517						25 517
Разом активів	480 928	1 004 146	698 920	109	-	-	2 184 103
Короткострокові кредити	(13)	(706 865)					(706 878)

Торгівельна кредиторська заборгованість	(137 991)	(11 034)	(101 845)		(4 322)	(2 584)	(257 776)
Аванси одержані				-			
Інші зобов'язання	(16 989)						(16 989)
Разом зобов'язань	(154 993)	(717 899)	(101 845)	-	(4 322)	(2 584)	(981 643)
Загальна балансова вартість	325 935	286 247	597 075	109	(4 322)	(2 584)	1 202 460

Ризик управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2020	31.12.2021
Випущений капітал	14.1	8 680 797	8 680 797
Додатковий капітал	14.1	(13 387)	(13 571)
Нерозподілений прибуток (збиток)	14.1	1 322 682	2 715 258
Разом власного капіталу	14.1	9 990 092	11 382 484
Забезпечення	16.1	665 597	180 768
Короткострокові кредити банків		13	110
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	17.1	2 037 282	800 673
Загальна сума позичених коштів		2 702 892	981 551
Грошові кошти та їх еквіваленти	12.1	1 904 822	929 466
Чистий борг		798 070	52 085
Разом власний капітал та чистий борг		10 788 162	11 434 569
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0.07	0.005

Станом на 31 грудня 2021 року нерозподілений прибуток Компанії склав 2 715 258 тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2021 збільшилась на 1 392 392 тис. грн. порівняно з 31.12.2020.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	7.3	1 916 937	1 576 222
Відсотки сплачені за позиками	6.5	73 924	31 627
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		1 990 861	1 607 849
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	9.1, 10.1	339 701	362 051
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		2 330 562	1 969 900
Чистий борг на кінець року		798 070	52 085
Чистий борг на кінець року / EBITDA		0.34	0.03

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2021 році показник EBITDA зменшився на 360 662 тис. грн. порівняно з 2020 роком.

Операційний ризик

У 2021 році фінансові результати Компанії характеризуються як задовільні. У 2021 році прибуток до оподаткування склав 1 576 222 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року Чистий борг Компанії складає 3 % від EBITDA, тоді як станом на 31 грудня 2020 року цей показник складав 34%.

Таким чином, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

22. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2021 року не відбувались.

Воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну 24 лютого 2022 року є некоригуючою подією, що виникла після звітної дати, яка спричинила введення воєнного стану по всій Україні. З цієї причини Компанія вимушена була зупинити виробництво продукції на термін з 24 лютого 2022 року до 26 квітня 2022 року.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла зміни в податковому законодавстві до закінчення воєнного стану:

- Скасування акцизного збору на паливо та зниження ставки ПДВ при імпорті палива з 20% до 7%;
- Річний ліміт доходів від застосування спрощеної системи оподаткування та сплати єдиного податку збільшено з 10 млн. грн. до грн. до 10 мільярдів і фіксована ставка податку на рівні 2%, без обмежень на кількість працівників для великих компаній;
- Землевласники звільняються від сплати земельного податку та оренди землі в районах, де ведуться бойові дії або тимчасово окуповані території, або засмічені вибухонебезпечними предметами (перелік таких територій буде визначено Кабінетом Міністрів України), період звільнення – з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому було введено воєнний стан;
- Операції з добровільної передачі будь-якого інвентарю, надання послуг Збройним Силам України та територіальним підрозділам оборони не оподатковуються;
- Штрафи за порушення податкового законодавства не стягуються;
- Сума ПДВ, сплачена з вартості придбаних товарів і послуг, включається до податкового кредиту на основі первинного документу через неможливість реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН);
- Скасовано екологічний податок з об'єктів, розташованих на території, де велися бойові дії або на тимчасово окупованих територіях на 2022 рік.

Суттєво впливають на діяльність Компанії наступні зміни в податковому законодавстві України:

- у зв'язку з набранням чинності Закону України від 30.11.2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» зміна бази нарахування податку на додану вартість: з початку 2022 року базою для нарахування ПДВ є Максимальні Роздрібні Ціни (МРЦ), задекларовані на дату виробництва продукції;
- з внесенням змін до Бюджетного Кодексу України з 01 травня 2022 року набувають чинності норми Закону України від 30.11.2021 р. № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» щодо перенесення на виробників та імпортерів обов'язку сплачувати 5% акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, який до цього сплачувався суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю.

Проте, ці події не мали вплив на фінансову звітність станом на 31.12.2021 року та за 2021 рік.

На дату видання цього звіту Компанія продовжує свою діяльність без будь-яких обмежень. Управління Компанії контролює всі свої операції. Офісний персонал працює дистанційно.

Ділова інформація Компанії захищена та належним чином зберігається. Сховища резервних копій для всіх бізнес-даних розташовані в різних місцях.

Фатєєва О.І.

Генеральний директор
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року

Квіцинська Н.О.

Головний бухгалтер
ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІЯ "В.А.Т.-
ПРИЛУКИ»

08 квітня 2022 року