

Звіт незалежного аудитора
щодо консолідованої фінансової звітності

Приватного Акціонерного Товариства
«ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ
ЗАВОД»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021, складеної відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності

ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність	6
Звіт незалежного аудитора	7
Консолідований звіт про сукупні доходи	18
Консолідований звіт про фінансовий стан	13
Консолідований звіт про зміни у власному капіталі.....	14
Консолідований звіт про рух грошових коштів	15
Примітки до консолідованої фінансової звітності	17
1. Сфера діяльності.....	17
2. Припущення про безперервність діяльності групи	17
3. Стандарти та тлумачення, які ще не набули чинності	18
4. Стислий виклад суттєвих облікових політик	19
5. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках	33
6. Операції з пов'язаними сторонами	34
7. Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37
8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	37
9. Інші операційні доходи	37
10. Адміністративні витрати	38
11. Витрати на збут	38
12. Інші операційні витрати	38
13. Фінансові та інші доходи / (витрати).....	39
14. Податок на прибуток	39
15. Нематеріальні активи	41
16. Основні засоби	43
17. Інвестиційна нерухомість	45
18. Довгострокові фінансові інвестиції.....	45
19. Запаси.....	46
20. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	46
21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	47
22. Інша поточна дебіторська заборгованість	48
23. Грошові кошти та їх еквіваленти	49
24. Акціонерний капітал.....	49
25. Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги.....	50
26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	50

Інформація, яка міститься у цьому документі, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали цей документ помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видайте його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або вжиття заходів у зв'язку зі змістом цієї інформації суворо забороняється і є протиправним. ТОВ «Грант Торнтон Лєгіс» відноситься до бренду «Grant Thornton», під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Лєгіс» є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та компанії-члени мережі не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клієнтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому документі або у додатках.

grantthornton.ua

27. Інші поточні зобов'язання.....	50
28. Забезпечення.....	51
29. Операційне середовище	52
30. Потенційні та умовні зобов'язання та умовні активи.....	54
31. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	54
32. Управління ризиками.....	54
33. Події після дати балансу	58
34. Авторизація окремої фінансової звітності	58

Заява керівництва про відповідальність

Щодо підготовки та затвердження консолідованої фінансової звітності ПРАТ «ЗАЗ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Керівництво ПРАТ «ЗАЗ» (далі - Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво Групи відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Групи;
- здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компаній Групи;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Ця консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена до випуску 30 червня 2022 року.

червня 2022 року.


Голова Правління
Свядокименко М.М.




Головний бухгалтер
Науменко О.Ю.

Звіт незалежного аудитора

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Юридична адреса:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Фактична адреса:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Т +38044 484 33 64
Ф +38044 484 32 11
E-mail info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ
Акціонерам та керівництву
Приватного Акціонерного Товариства «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»
П-т. Соборний, буд.8, м. Запоріжжя, 69600, Україна

Звіт щодо аудиту консолідованої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД» та його дочірніх компаній (або – Група), що складається з консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як описано в примітці 2 до консолідованої фінансової звітності, протягом 2021 року Група отримала чистий операційний збиток у розмірі 67,427 тис. грн. що є ознакою яка вказує на можливе знецінення активів Групи. Станом на 31 грудня 2021 року Група не здійснювала тестування необоротних активів на можливе знецінення, як того вимагає МСБО 36 «Знецінення корисності активів». Ми не змогли оцінити величину можливого впливу зазначеного відступу від вимог МСБО 36 «Знецінення корисності активів» на вартість необоротних активів та власного капіталу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 – Припущення про безперервність діяльності Групи та Примітку 33 – Події після звітної дати до консолідованої фінансової звітності, в яких розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який було подовжено Указом від 22 травня 2022 року № 2263-IX з 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. В той же час, протягом звітного року були простої у виробничому процесі Групи та завантаженість потужностей залишалась низькою.

Складні ринкові умови, низький платоспроможний попит, несприятливі ключові макроекономічні фактори та проведення бойових дій на території України свідчать про суттєву невизначеність щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, Група втратила контроль над ПП «МЕМЗ» в м. Мелітополь, яке розташоване на окупованій території. Розрахункова балансова вартість активів об'єкта складає 87 618 тис. грн, або 5% від загальної суми активів Групи.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково, до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
Знецінення оборотних активів	
Основні оборотні активи Групи, що підпадають під ризик знецінення, представлені	Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які,

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
<p>торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю за продукцію, а також запасами, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2021 року становила 679.5 млн. грн. та 227.6 млн. грн. відповідно.</p> <p>Резерв під очікувані кредитні збитки є одним із ключових оціночних суджень керівництва Групи. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів.</p> <p>Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Групи та застосування суджень та припущень при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів.</p>	<p>серед іншого, включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> Аналіз облікових політик щодо розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки, списання передоплат та знецінення запасів до чистої вартості реалізації на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності Групи; Аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів; Перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації; Аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/ коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Групи.
Концентрація операцій з пов'язаними сторонами	
<p>Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до консолідованої фінансової звітності, в якій висвітлено, що Група має значну концентрацію балансів та операцій з пов'язаними сторонами, зокрема виручка від пов'язаних осіб за звітний рік становить 78% від загальної (2020: 72%).</p> <p>Відносини між пов'язаними сторонами можуть впливати на оцінку ризиків та можливостей Групи. Існували обмеження на здатність аудитора отримати аудиторські докази що всі інші аспекти операцій із пов'язаною стороною (інші ніж ціна) еквівалентні подібній угоді на незалежних умовах.</p> <p>Наша думка не модифікована щодо цього питання.</p>	<p>При виявленні проблем, які свідчать про наявність відносин або операцій із пов'язаними сторонами які керівництво раніше не виявило або не розкрило, ми виконали такі процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> оперативно повідомили інформацію членам команди; вимагали від керівництва ідентифікувати всі операції з нововиявленими пов'язаними сторонами; запитали, чому засоби контролю не змогли ідентифікувати або розкрити пов'язаних сторін або операції; виконали відповідні аудиторські процедури по суті, такі як: <ul style="list-style-type: none"> запитали про відносини суб'єкта господарювання з нещодавно

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
	<p>визначеними пов'язаними сторонами;</p> <ul style="list-style-type: none"> – аналіз бухгалтерських записів щодо операцій з нововиявленими пов'язаними особами; – перевірка умов нововиявлених операцій та оцінка чи були вони належним чином обліковані та розкриті; і <ul style="list-style-type: none"> • переглянули ризик існування подальших неідентифікованих або нерозкритих відносин чи операцій. <p>Аудитор намагався отримати достатні відповідні аудиторські докази для підтвердження незалежних тверджень, зокрема отримання листів-звірок з пов'язаними сторонами.</p> <p>Були також зроблені запити керівництву підприємства щодо ідентифікації значних операцій за межами звичайної діяльності компанії, з залученням пов'язаних сторін.</p>
Ризики впливу військової агресії	
<p>Ми звертаємо Вашу увагу, що ця фінансова звітність Групи, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом Групи до оприлюднення (випуску) 30 червня 2022 року, тобто після дати початку військової агресії російської федерації в Україні.</p> <p>Складні ринкові умови, низький платоспроможний попит, несприятливі ключові макроекономічні фактори та проведення бойових дій на території України свідчать про суттєву невизначеність щодо здатності Групи продовжувати діяльність на безперервній основі.</p>	<p>Аудитор розглянув всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Групи протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї консолідованої фінансової звітності.</p> <p>Аудитор уважно розглянув оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; • Зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій; • Підтвердження наявності та задовільного стану поточних активів Групи; • Аналіз ведення операційної діяльності Групи після введення військового стану в

Ключові питання аудиту	Як ці питання вирішувалися під час аудиту
	Україні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Консолідованого Звіту про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора до неї) та Річної інформації емітента цінних паперів (у тому числі Звіту про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, окрім інформації, яка міститься в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо можливого знецінення необоротних активів. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, що міститься у Консолідованому Звіті про управління, містить суттєве викривлення стосовно цих питань.

Показники Консолідованого Звіту про управління узгоджуються з Консолідованою звітністю Групи за 2021 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит консолідованої фінансової звітності викладено на сторінці 14 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Наш звіт незалежного аудитора було складено відповідно до МСА, законодавства та Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку № 555.

А. Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1.1. Відповідно до вимог Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 р. (далі – Рішення 555):

1. Повне найменування юридичної особи (материнська компанія):

Приватне Акціонерне Товариство «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності:

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Групи, яка, на нашу думку, є повністю відповідною Інформації, що розміщена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань» є Васадзе Таріел Шакрович.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Групи. На нашу думку, структура власності Групи складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р.

3. Інформація про те, чи є юридична особа контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес:

Група не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Група є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у юридичної особи материнської/дочірніх компаній.

Материнською компанією Групи є:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Українська автомобільна корпорація».

Україна, 01004, місто Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 15/2.

Дочірні компанії Товариства представлені наступним чином:

- ТОВ «Таврія-М»
Україна, 69600, Запорізька обл., місто Запоріжжя, проспект Соборний, буд. 8
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАЗ ІНДАСТРІЗ"
Україна, 69600, Запорізька обл., місто Запоріжжя, проспект Соборний, буд. 8

1.2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» Розділу II Рішення 555:

1. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 від 23.02.2006 р. (надалі – ЗУ 3480)

Ми перевірили інформацію, зазначеною у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480, яка міститься в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління). Ця інформація включає всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480.

2. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД».

На нашу думку, інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 Ст. 127 «Звіт керівництва» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV (із змінами та доповненнями) та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року № 955.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління, розкрито у розділі «Інша інформація» нашого Звіту незалежного аудитора.

3. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності юридичної особи за результатами фінансового року (підготовленою Ревізійною комісією/Ревізором юридичної особи).

Під час аудиту нам не було надано результати перевірки фінансово-господарської діяльності Групи за результатами 2021 року, проведеної Ревізійною комісією.

Б. Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Протоколом № 03/12/2021-2 від 3 грудня 2021 р. засідання Наглядової Ради Акціонерного товариства «Запорізький автомобільний завод» (материнська компанія) нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за 2021 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 8 років.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Групи.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Групи, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Групи щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Групи, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Нами було отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності Групи, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту фінансової звітності Групи поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені помилки, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Групи, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені. Виявлені нами під час виконання аудиту помилки не пов'язані із ризиком шахрайства.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність у цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Групи є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Групі, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

4) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 30 червня 2022 року. У зв'язку з тим що Група відповідає критеріям великого підприємства, вона має створити аудиторський комітет або покласти його функції на наглядову раду, відповідно до ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». На дату випуску консолідованої фінансової звітності створення аудиторського комітету не завершено, але існують плани щодо завершення даного процесу до кінця 2022 року.

5) Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Групи згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи. Ми не надавали Групі жодних послуг, заборонених законодавством.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Групі або контрольованим ним суб'єктам господарювання ніяких інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності материнської компанії та консолідованої фінансової звітності Групи за 2021 рік.

7) Обсяг проведеного аудиту фінансової звітності нами було визначено так, щоб ми могли виконати завдання та отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, та її фінансові результати і грошові потоки з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Група здійснює свою діяльність.

При визначенні загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей фінансової звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть за належного планування і здійснення аудиту відповідно до МСА.

Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Групи обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Код ЄДРПОУ 34764976

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕПІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

Відомості про умови Договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: 6 грудня 2021 року № б.н.

Дата початку проведення аудиту: 17 грудня 2021 року

Дата закінчення проведення аудиту: 30 червня 2022 року



ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕПІС»

Сертифікований аудитор (№100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Клавдія ЧОСОВА

(Сертифікований аудитор)

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕПІС»

Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Остап ОЛЕНДІЙ

(Сертифікований аудитор)

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

Київ, Україна

«30» червня 2022 року

Додаток 1. Детальний опис відповідальності аудитора

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;
2. Відповідальністю аудитора є:
 - ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 - отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
 - оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінка загального подання, структури та змісту консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Консолідований звіт про сукупні доходи

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Примітки	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7	1,407,929	244,301
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	8	(1,366,678)	(233,960)
Валовий:				
-прибуток	2090		41,251	10,341
Інші операційні доходи	2120	9	76,219	71,274
Адміністративні витрати	2130	10	(41,376)	(39,299)
Витрати на збут	2150	11	(15,214)	(7,824)
Інші операційні витрати, чисті	2180	12	(128,307)	(120,085)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-прибуток	2190		-	-
-збиток	2195		(67,427)	(85,593)
Інші фінансові доходи	2220	13	108,531	413,800
Інші доходи	2240	13	5,320	6,383
Фінансові витрати	2250	13	-	-
Інші витрати	2270	13	-	(2,164)
Фінансовий результат до оподаткування:				
-прибуток	2290		46,424	332,426
-збиток	2295		-	-
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	14	(24)	1,088
Чистий фінансовий результат:				
-прибуток	2350		46,400	333,514
-збиток			-	-

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

Консолідований звіт про сукупні доходи (продовження)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	Примітки	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		4,029	6,046
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		4,029	6,046
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	14	-	(1,088)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		4,029	4,958
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		50,429	338,472
Прибуток/(збиток), який відноситься до:				
Акціонерам материнської компанії	2470		46,752	333,471
Неконтрольованим часткам володіння	2475		(352)	43
Всього сукупний дохід/(витрати), які відносяться до:				
Акціонерам материнської компанії	2480		50,781	338,429
Неконтрольованим часткам володіння	2485		(352)	43

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	Примітки	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Матеріальні витрати	2500		1,333,434	251,254
Витрати на оплату праці	2505		112,311	89,988
Відрахування на соціальні заходи	2510		24,592	20,672
Амортизація	2515		32,530	20,152
Інші операційні витрати	2520		117,562	93,714
Разом	2550		1,620,429	475,780


 Голова Правління
 Єваокіменко М.М.




 Головний бухгалтер
 Науменко О.Ю.

Консолідований звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітки	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	15	4,114	6,503
-первісна вартість	1001		37,767	37,771
-накопичена амортизація	1002		(33,653)	(31,268)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		3,686	4,447
Основні засоби:	1010	16	644,491	683,068
-первісна вартість	1011		1,892,308	1,940,263
-знос	1012		(1,247,817)	(1,257,195)
Інвестиційна нерухомість	1015	17	73	1,699
-первісна вартість	1016		342	4,972
-знос	1017		(269)	(3,273)
Довгострокові фінансові інвестиції:				
Інші фінансові інвестиції	1035	18	3	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	14	131	131
Усього за розділом I	1095		652,498	695,848
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	19	227,682	237,115
-виробничі запаси	1101		95,807	145,167
-незавершене виробництво	1102		70,804	24,557
-готова продукція	1103		54,745	59,095
-товари	1104		6,326	8,296
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	20	184,748	36,026
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
-за виданими авансами	1130	21	16,596	62,982
-з бюджетом	1135		4,191	27,739
-у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	22	494,774	340,313
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти:	1165	23	75,680	36,825
-готівка	1166		25	29
-рахунки в банках	1167		75,655	36,796
Витрати майбутніх періодів	1170		54	58
Інші оборотні активи	1190		4,091	14,994
Усього за розділом II	1195		1,007,816	756,052
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1,660,314	1,451,900

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

Консолідований звіт про фінансовий стан (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 ГРН'000	31 грудня 2020 ГРН'000
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	24	605,970	605,970
Додатковий капітал	1410		386,971	386,971
Резервний капітал	1415		90,964	90,964
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		146,413	95,632
Неконтрольовані частки володіння			1,516	1,868
Усього за розділом I	1495		1,231,834	1,181,405
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	28	71,226	74,891
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	28	71,226	74,891
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		71,226	74,891
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
-товари, роботи, послуги	1615	25	28,484	14,716
-розрахунками з бюджетом	1620		4,107	4,608
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
-розрахунками зі страхування	1625		1,845	1,325
-розрахунками з оплати праці	1630		7,142	5,214
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26	116,578	69,362
Поточні забезпечення	1660	28	15,783	17,599
Інші поточні зобов'язання	1690	27	183,315	82,780
Усього за розділом III	1695		357,254	195,604
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		1,660,314	1,451,900


 Голова Правління
 Сваокіменко М.М.




 Головний бухгалтер
 Науменко О.Ю.

Консолідований звіт про зміни у власному капіталі

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал ГРН'000	Додатковий капітал ГРН'000	Резервний капітал ГРН'000	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) ГРН'000	Всього власний капітал ГРН'000	Неконтрольовані частки володіння ГРН'000	Усього ГРН'000
Залишок на 1 січня 2020 року	4000	605,970	386,971	68	(151,901)	841,108	1,825	842,933
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	333,471	333,471	43	333,514
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	4,958	4,958	-	4,958
Відрахування до резервного капіталу (і)	4210	-	-	90,896	(90,896)	-	-	-
Інші зміни	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	90,896	247,533	338,429	43	338,472
Залишок на 31 грудня 2020 року	4000	605,970	386,971	90,964	95,632	1,179,537	1,868	1,181,405
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	46,752	46,752	(352)	46,400
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	4,029	4,029	-	4,029
Інші зміни	4290	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	50,781	50,781	(352)	50,429
Залишок на 31 грудня 2021 року	4300	605,970	386,971	90,964	146,413	1,230,318	1,516	1,231,834

(і) Відповідно до вимог ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008 року Групою у 2020 році сформовано Резервний капітал у розмірі 15 % статутного капіталу Групи за рахунок нерозподіленого прибутку.


 Голова Правління
 Сваокименко М.М.


 Головний бухгалтер
 Науменко О.Ю.

Консолідований звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,040,536	163,575
Повернення податків і зборів	3005	1	2,406
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1,941	1,009
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	609,951	190,530
Надходження від повернення авансів	3020	611	8
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	557	670
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	3035	1,098	-
Надходження від операційної оренди	3040	26,090	24,052
Надходження від отримання роялті, авторських винагород		1,420	-
Інші надходження	3095	25,972	139,576
<i>Витрати на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(258,990)	(196,345)
Праці	3105	(91,912)	(74,205)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24,992)	(21,661)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(60,777)	(52,876)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1,008)	(4)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1,697)	(3,675)
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(58,072)	(49,197)
Витрати на оплату авансів	3135	(1,256,585)	(211,506)
Витрати на оплату повернення авансів	3140	(40,352)	(8,011)
Витрати на оплату цільових внесків	3145	-	(4)
Інші витрати	3190	(30,021)	(189,922)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(55,452)	(232,704)

Консолідований Звіт про рух грошових коштів (продовження)

Стаття	Код рядка	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	56,128	165,070
<i>Надходження від отриманих:</i>		5	
Відсотків	3215	-	-
Інші надходження	3250	-	-
<i>Витрати на придбання:</i>			
необоротних активів	3260	(1,557)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	54,576	165,070
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	201,167	77,890
<i>Витрачання на:</i>			
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	(157,270)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	43,897	77,890
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	43,021	10,256
Залишок коштів на початок року	3405	36,825	20,545
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4,166)	6,024
Залишок коштів на кінець року	3415	75,680	36,825


 Голова Правління
 Євадкіменко М.М.




 Головний бухгалтер
 Науменко О.Ю.

Примітки до консолідованій фінансової звітності

1. Сфера діяльності

Приватне акціонерне товариство «Запорізький автомобілебудівний завод» (далі «Компанія» або ПРАТ «ЗАЗ») є юридичною особою, що була заснована згідно з законодавством України.

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПРАТ «ЗАЗ» та дочірніх підприємств, наведених у наступній таблиці:

	Країна реєстрації	Частка участі (%)	
		31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Гаврія-М»	Україна	75	75
ТОВ «ЗАЗІНДАСТРІЗ»	Україна	100	100

ПРАТ «ЗАЗ» та його дочірні підприємства (спільно далі «Група») є єдиним підприємством в Україні, що володіє повним циклом виробництва легкових автомобілів, включаючи штампування, зварювання, фарбування, оздоблення корпусів і складання автомобілів.

Станом на 31 грудня 2021 р. Група складалася з двох основних заводів, розташованих у м. Запоріжжя та м. Мелітополь, які займаються виробництвом, складанням автомобілів, двигунів і запасних частин, а також ряду складальних і допоміжних виробничих потужностей і транспортних підприємств.

Інформація про структуру власності Групи розкривається у Примітці 24.

Юридична адреса Компанії: 69600, Запоріжжя, Україна, проспект Соборний, 8.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Групи у 2021 р. становила 826 осіб, у 2020 р. – 880 осіб.

2. Припущення про безперервність діяльності групи

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька місяців після початку повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси.

Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені на права та законні інтереси юридичних осіб.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За кілька місяців понад вісім мільйонів біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато хто був змушений переїхати всередину країни.

Хоча Група продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Групи в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Групи невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність і, отже, Група може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Групу, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності є доцільним.

Протягом 2021 року Група отримала чистий операційний збиток у розмірі 67,427 тис. грн. (2020: збиток 85,593 тис. грн.).

Група не планує виробництво легкових автомобілів у 2022 році, а концентрується на виробництві автобусів, запасних частин та послуг по складанню авто для українського ринку, частково продукція експортується до Польщі. З метою отримання додаткового доходу та покриття постійних витрат Група регулярно опрацьовує можливість отримання додаткового доходу від іншої діяльності. Для скорочення витрат на обслуговування, амортизацію та інші видатки постійно опрацьовується доцільність реалізації основних фондів не задіяних у виробничому процесі, товарно-матеріальних цінностей, некондиційних товарів та неліквідів.

3. Стандарти та тлумачення, які ще не набули чинності

3.1 Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Наступні стандарти були вперше застосовані Групою у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

- Реформа контрольних показників процентної ставки – етап 2: поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16
- Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»: друга фаза реформи порівняльної відсоткової ставки.

Поправка визначає тимчасове послаблення, яке спрямоване на ефект у фінансовій звітності від заміни ставки міжбанківської пропозиції (IBOR) альтернативною відсотковою ставкою з майже відсутнім ризиком (RFR). Поправка враховує наступні практичні прийоми:

- Практичний прийом за яким зміни договору або зміни грошових потоків, які прямо вимагаються реформою, вважаються змінами плаваючої відсоткової ставки, еквівалентної зміні ринкової ставки відсотка.
- Дозвіл на внесення змін, що вимагаються реформою IBOR, до документації та організації операцій хеджування, без дисконтування операцій хеджування.
- Підприємствам надано тимчасове звільнення від необхідності забезпечення відповідності окремо визначеним вимогам, коли інструмент RFR організований як хеджування компоненту ризику.

Дані зміни не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Групи.

Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

28 травня 2020 року IASB видав Поступки з оренди, пов'язані з Covid-19 – поправки до МСФЗ 16 «Оренда».

Поправки звільняють орендарів від застосування керівництва МСФЗ 16 щодо модифікації оренди, враховуючи поступки в оренді, що виникли як безпосередній наслідок пандемії Covid-19. Як практичний прийом, орендар може вирішити не оцінювати, чи є поступка з оренди, пов'язана з Covid-19, модифікацією оренди. Орендар, який застосовує практичний прийом, обліковує будь-які зміни в

орендних платежах, які є результатом поступки з оренди, пов'язаної з Covid-19, так само, як він враховує зміну відповідно до МСФЗ 16, якби ця зміна не була модифікацією оренди.

Планувалося, що поправка діятиме до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжив період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка стосується річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак Група не отримала поступки з оренди, пов'язаних з Covid-19, але планує застосувати практичний прийом, якщо він стане застосовним протягом дозволеного періоду застосування.

3.2 Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності:

	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 37 - Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 - Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Ще не встановлено Радою
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за призначенням	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ – Розкриття облікової політики	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції	01 січня 2023 року

Керівництво очікує, що вступ в силу зазначених вище Стандартів та тлумачень до них не матиме істотного впливу в майбутньому на фінансову звітність Групи.

3.3 Зміни облікової політики

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Групи.

4. Стислий виклад суттєвих облікових політик

4.1 Основа подання

Консолідована фінансова звітність Групи складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Ця консолідована фінансова звітність Групи підготовлена на підставі принципу історичної вартості. Основні принципи облікової політики викладені нижче у даній Примітці.

Дана консолідована фінансова звітність Групи підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності. В розділі «Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках» наведені обмеження щодо застосування даного припущення.

Ця консолідована фінансова звітність була підготовлена Групою відповідно до вимог МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність компанії та її дочірніх підприємств станом на 31 грудня кожного року. Фінансова звітність дочірніх підприємств складена на ту саму дату, що і звітність Компанії, із застосуванням узгодженої облікової політики.

Усі внутрішньогрупові залишки та операції, включаючи нереалізований прибуток, що виникає в результаті операцій між підприємствами Групи, були виключені. Нереалізовані збитки виключаються, крім випадків, коли транзакція забезпечує достатньо свідчення знецінення переданого активу.

4.2 Представлення фінансових звітів

Фінансові звіти представлені відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Компанія вирішила представляти «Звіт про сукупні доходи» як один звіт.

4.3 Валюта оцінки та подання

Функціональною валютою і валютою подання даної консолідованої фінансової звітності є українська гривня. Ця консолідована фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (ГРН'000), якщо не вказано інше. При підготовці консолідованої фінансової звітності операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Групи (іноземних валютах), визнаються за курсами обміну валют, чинними на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, виражені в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну валют, чинними на цю дату. Немонетарні статті, які відображені за справедливою вартістю і виражені в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну валют, чинними на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться.

Курсові різниці визнаються у складі прибутків або збитків того періоду, в якому вони виникають.

Курси обміну валют на кінець року, використані Групою при підготовці консолідованої фінансової звітності, були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021	Середній курс валют на 2021	Станом на 31 грудня 2020	Середній курс валют на 2020
Гривня/Долар США	27,2782	27,2864	28,2746	26,9574
Гривня/Євро	30,9226	32,3115	34,7396	30,8329
Гривня/Російський рубль	0,3640	0,3702	0,3782	0,3738
Гривня/Польський злотий	6,7277	6,9997	7,6348	6,9667

4.4 Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість (далі ПДВ).

Визнання доходів

Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі об'єктів товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Група, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Група використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорі;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Група задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Група визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

4.5 Витрати діяльності

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичний облік собівартості товарів ведеться Групою за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

Витрати на позики

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції. Надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Виплати працівникам

Короткострокові виплати (заробітна плата та внески на соціальне забезпечення, оплачувана щорічна відпустка та відшкодування тимчасової непрацездатності у зв'язку з хворобою, участь у прибутку та преміюванні, грошові пільги для теперішніх працівників та інші виплати) підлягають нарахуванню у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Групи. Зазначені виплати відносяться до складу прибутків та збитків у періоді їх нарахування, за виключенням випадків, коли нарахування таких виплат відносяться до створення необоротних активів.

У разі створення забезпечень по короткострокових виплатах, зокрема при створенні резерву на покриття витрат по оплаті відпусток, визнання витрат у складі прибутків та збитків відбувається у періоді створення таких забезпечень.

Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні та короткострокових виплат працівникам), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності. Виплати по закінченні трудової діяльності поділяються на плани із встановленими внесками та плани із встановленими виплатами.

План із встановленими внесками

Група здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України. Внесок розраховується як відповідний відсоток від суми заробітної плати та деяких інших видів короткострокових виплат працівникам та відноситься до складу витрат по мірі його нарахування.

План із встановленими виплатами

Група бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях із шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

Вартість надання винагород за планом зі встановленими виплатами визначається з використанням методу «прогнозованої умовної одиниці».

Зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визнається у звіті про фінансовий стан і являє собою поточну вартість зобов'язання на певну дату. Приведена вартість зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів.

Результати переоцінки, що включають в себе актуарні прибутки та збитки, за винятком сум, включених до складу чистих відсотків по чистому зобов'язанню по пенсійній програмі з визначеною виплатою, визнаються відразу у звіті про фінансовий стан з віднесенням відповідної суми до складу нерозподіленого прибутку через ІСД в періоді, в якому виникли відповідні прибутки і збитки. Результати такої переоцінки не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в наступних періодах. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку чи збитку на більш ранню з наступних дат:

- дата внесення змін або дата скорочення програми; і
- дата, на яку Група визнає відповідні витрати на реструктуризацію.

Чисті відсотки визначаються з використанням ставки дисконтування щодо чистого зобов'язання або чистого активу по пенсійній програмі з визначеною виплатою. Група визнає перераховані зміни чистого зобов'язання по пенсійній програмі з визначеною виплатою в складі статі «Собівартість продажів» в звіті про прибутки та збитки, в тому числі вартість послуг, яка включає в себе вартість послуг поточного періоду, вартість послуг минулих періодів та чисті процентні витрати або доходи.

Для розрахунку зобов'язань за пенсійними планами із встановленими виплатами Група залучає незалежних актуаріїв.

4.6 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані в рамках окремих операцій, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом передбачуваного терміну корисного використання нематеріальних активів та відображається у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних та інших операційних витрат.

Передбачувані терміни корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного річного звітного періоду, при цьому вплив будь-яких змін в оцінках враховується на перспективній основі.

Нематеріальні активи, створені своїми силами, представлені витратами на наукові дослідження і розробки. Витрати на науково-дослідницьку діяльність визнаються як витрати того періоду, в якому вони понесені.

Створений своїми силами нематеріальний актив, що виникає в результаті розробки (або в результаті етапу розробки по внутрішньому проекту), визнається тільки за умови наявності всіх перерахованих нижче умов:

- 1 технічна можливість завершення робіт зі створення нематеріального активу, придатного до використання або продажу;
- 2 намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріального активу;
- 3 можливість для використання або продажу нематеріального активу;
- 4 висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигід від нематеріального активу;
- 5 доступність необхідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання або продажу нематеріального активу;
- 6 можливість достовірно оцінити витрати, необхідні для нематеріального активу на етапі його розробки.

Сума, спочатку визнана для створених власними силами нематеріальних активів, являє собою суму витрат, понесених від дати, коли даний нематеріальний актив вперше відповідає перерахованим вище критеріям визнання. У тих випадках коли створюваний власними силами нематеріальний актив не визнається, витрати на його розробку визнаються у прибутку або збитку того періоду, в якому вони понесені.

Після первісного визнання створений власними силами нематеріальний актив відображається за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, на тій же основі, що й нематеріальні активи, придбані окремо.

Нематеріальні активи, придбані в результаті об'єднання підприємств та визнані окремо від гудвілу, спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату придбання (яка вважається їх первісною вартістю).

Після первісного визнання нематеріальні активи, придбані в результаті об'єднання підприємств, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, на тій же основі, що й нематеріальні активи, придбані окремо.

Оцінки термінів корисного використання активів представлені таким чином:

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання
Торговий знак	Згідно ліцензії
Право на об'єкти промислової власності	15 років
Патенти (авторські права)	20 років
Програмне забезпечення	2 роки

Якщо відповідно до правовстановлюючого документу строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визнається Групою самостійно. Строк для таких активів становить від 2 до 10 років починаючи з 01 січня 2017 року.

4.7 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість утримується з метою отримання орендної плати або збільшення капіталу, або в їх поєднанні. Інвестиційна нерухомість генерує грошові потоки в значній мірі незалежно від інших активів, утримуваних суб'єктом господарювання.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

- 1 існує ймовірність, що Група отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- 2 собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

До інвестиційної нерухомості Група відносить:

- 1 землю, яка утримується для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокової продажу в результаті звичайної діяльності;
- 2 землю, утримувану для майбутнього, але ще не визначеного використання (якщо Група ще не визначила, як буде використовувати землю - як нерухомість, зайняту власником, або для короткострокового продажу);
- 3 будівлі, які є власністю Групи, і передано в оренду за одним або кількома договорами про операційну оренду;
- 4 нерухомість, що будується або поліпшується з метою використання у майбутньому як інвестиційної нерухомості.

У разі, коли одна частина нерухомості здається в оренду, а інша частина використовується для виробництва товарів, робіт, послуг або в адміністративних цілях, та якщо такі частини можуть бути продані окремо, Група враховує ці частини окремо. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною тільки тоді, коли незначна її частина (менше або дорівнює 25% від загальної площі конкретного будинку) утримується для виробництва товарів, робіт, послуг або в адміністративних цілях.

Після первісного визнання Група використовує модель обліку інвестиційної нерухомості за собівартістю.

Строк корисного використання для інвестиційної нерухомості становить 60 років.

Амортизація інвестиційної нерухомості розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання активів.

Переведення між категоріями інвестиційної нерухомості та нерухомості, займаної Групою, не ведуть до зміни балансової вартості переданої нерухомості.

4.8 Основні засоби

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на ремонти та технічне обслуговування не відповідають вищенаведеним критеріям капіталізації та дебетуються на прибуток або збиток, коли вони понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість – це попередньо оцінена сума, що була б отримана Групою на даний момент від вибуття об'єкту основних засобів після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якби даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, ймовірно, він буде знаходитися в кінці свого терміну корисного використання.

Амортизація основних засобів розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання активів. Амортизація активів починається з моменту, коли вони готові до експлуатації, і вони продовжують амортизуватися до тих пір, поки не буде припинено їх визнання, навіть якщо протягом цього періоду даний об'єкт простояє.

Оцінки термінів корисного використання активів представлені таким чином:

Групи основних засобів

Строк корисного використання

Будівлі та споруди	50-80 років
Машини та обладнання	10-40 років
Транспортні засоби	4-10 років
Меблі, прилади та інші	2-20 років

Ліквідаційна вартість, строк корисної експлуатації та метод амортизації підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Об'єкт основних засобів припиняє визнаватися після його вибуття або коли передбачається, що в результаті його експлуатації або вибуття не будуть отримані майбутні економічні вигоди. Будь-який прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до складу прибутку або збитку того року, в якому припиняється визнання даного активу.

У звітному році Група переглянула метод нарахування амортизації основних засобів. У попередні періоди Група використовувала виробничий метод нарахування амортизації основних засобів. В той же час, у попередніх періодах діяльності Групи були прості у виробництві та завантаженість виробничих потужностей була низькою. Застосування виробничого методу нарахування амортизації в наявних обставинах призводило до зниження витрат на амортизацію. З 2021 року амортизація основних засобів розраховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання основних засобів. Зміна облікових оцінок (згідно МСБО 8 розділ 39) призвела до збільшення витрат на амортизацію у звітному році на 12 млн. грн, у порівнянні з тим, що було б нараховано у разі використання виробничого методу.

Розрахувати вплив такої зміни облікових оцінок на майбутні періоди не має можливості, оскільки Групі наразі складно оцінити зміни у складі основних засобів у майбутньому.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. З моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації, активи переводяться у склад об'єктів основних засобів.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде, в основному, відшкодована за рахунок операції продажу, а не продовження використання. Ця умова вважається виконаною лише тоді, коли існує велика ймовірність продажу і необоротний актив (або група вибуття) доступний для негайного продажу в його поточному стані. Керівництво повинно мати твердий намір здійснити продаж активу, що, за припущеннями, отримає підстави для визнання як завершена операція продажу протягом одного року з моменту класифікації активу як утримуваного для продажу.

Необоротні активи, що класифікуються як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох величин: їх попередньої балансової вартості та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

4.9 Оренда

Під час укладання Договору оренди, Група здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Група застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Група визнає зобов'язання з оренди та актив у формі права користування.

Група як орендар

(а) Актив у формі права користування

Група визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу:

(б) Зобов'язання з оренди

Група визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійсненні. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Група використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Група не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

Група як орендодавець

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про доходи та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

4.10 Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату балансу Група переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Група попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Група також розподіляється на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або їх найменші групи, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, а сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

4.11 Облік впливу гіперінфляції

Українська економіка вважалася гіперінфляційною протягом десятирічного періоду, що закінчився 31 грудня 2000 р. Зважаючи на це, Група застосовувала положення МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». В результаті застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у немонетарні статті, включаючи компоненти власного капіталу, були внесені коригування на основі індексу споживчих цін у результаті перерахунку в одиниці виміру, яка діє на 31 грудня 2000 р., і ця перерахована вартість використовувалася в якості основи обліку в наступні облікові періоди.

4.12 Інвестиції в дочірні підприємства та асоційовані компанії

У даній консолідованій фінансовій звітності інвестиції в дочірні підприємства та асоційовані компанії обліковуються за собівартістю.

4.13 Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками акцій, на середньозважену кількість акцій, які перебували в обігу.

4.14 Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються у звіті про фінансовий стан Групи, коли Група стає стороною за договором про придбання даного фінансового інструмента. Звичайні операції з купівлі та продажу фінансових активів і зобов'язань відображаються за датою розрахунку. Дата розрахунку відноситься до: (а) визнання активу в день його отримання Групою; (б) припинення визнання активу і визнання прибутку або збитку від вибуття на день, призначений Групою.

Первісне визнання фінансових інструментів.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

У разі фінансового активу або фінансового зобов'язання, які не враховуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати по угоді, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або зобов'язання збільшують справедливу вартість. Принципи обліку, які використовуються для подальшої оцінки вартості фінансових активів та зобов'язань, розкриваються у відповідних положеннях облікової політики описаних нижче у цьому додатку.

Основні фінансові інструменти Групи включають інвестиції наявні для продажу, позики, грошові кошти, залишки на банківських рахунках, дебіторську та кредиторську заборгованість.

Усі операції придбання і продажу фінансових інструментів, які вимагають постачання протягом часового проміжку, визначеного нормативними актами або практикою відповідного ринку («звичайні операції придбання або продажу»), відображаються на дату здійснення операції – дату, на яку Група приймає

зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

Фінансові активи та зобов'язання можуть бути взаємно зараховані у звіті про фінансовий стан тільки в тому випадку, коли компанія має юридично закріплене право здійснити залік визнаних у балансі сум і має намір реалізувати актив або виконати зобов'язання одночасно.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів у відповідному періоді. Ефективна ставка відсотка – ставка дисконтування очікуваних грошових надходжень (включаючи усі отримані чи здійснені платежі, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати на оформлення транзакції, та інших премій чи дисконтів) на очікуваний термін погашення боргового інструменту чи, якщо доцільно, на короткий термін, до балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів.

Фінансові активи у подальшому оцінюються за амортизованою або справедливою вартістю. При цьому інвестиції у боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, метою якої є збір потоків грошових коштів за договорами і які мають потоки грошових коштів за договорами, які складаються виключно із виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, зазвичай оцінюються за амортизованою вартістю на кінець подальших звітних періодів. Боргові інструменти, які утримуються у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок як збору грошових коштів за договорами, так і продажу активів, і які мають контрактні умови фінансових активів, які на визначені дати генерують потоки грошових коштів, які являють собою виключно виплати основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Усі інші інвестиції у боргові інструменти та інструменти капіталу оцінюються за їхньою справедливою вартістю на кінець подальших звітних періодів.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Група використовує практичний прийом згідно якого амортизована вартість фінансових активів із термінами погашення до одного року, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, дорівнює їхній номінальній вартості.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Дивіденди за інструментами власного капіталу визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли встановлене право Групи на отримання платежів та існує ймовірність надходження економічних вигід. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки або збитки того періоду, у якому вони були понесені у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання інвестицій.

Припинення визнання фінансових активів

Група припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Група в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то вона продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Група зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, вона продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу

різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не в повному обсязі (наприклад, коли Група зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків і вигод, пов'язаних з володінням, але не «практично всі» ризики і вигоди, при цьому контроль підприємства над активом зберігається), Група розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між частинами, що утримуються або будуть списані, пропорційно до справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди за частиною, що списується, а також будь-які накопичені та розподілені на цю частину доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки. Доходи або витрати, визнані в іншому сукупному прибутку, розподіляються також пропорційно справедливій вартості утримуваної частини і частини до списання.

Позики та дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість, позики видані та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики і дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням збитку від знецінення. Процентні доходи визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, у випадку якої визнання процентів є неістотним.

Фінансові зобов'язання

Боргові і часткові інструменти класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як статті власного капіталу в залежності від сутності договірних відносин.

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства, після вирахування всіх його зобов'язань. Пайові інструменти, випущені Групою, визнаються в розмірі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їх випуск.

Зобов'язання за договорами фінансових гарантій спочатку оцінюються за справедливою вартістю та, якщо вони не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згодом оцінюються за найбільшою з наступних величин:

- суми зобов'язань за договором, яка визначається відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»; і
- первісно визначеній сумі, за вирахуванням, у відповідних випадках, накопиченої амортизації, визначеної згідно з принципами визнання доходів, викладеними вище.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки», або як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, які відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, якщо фінансові зобов'язання або утримуються для продажу або кваліфіковані при первісному визнанні як такі, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як утримуване для продажу, якщо:

- було придбане з основною метою зворотного викупу його в майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля фінансових інструментів, яким управляє Група, по якому наявна недавня історія короткострокових покупок та перепродажів;
- є деривативом не класифікованим як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, інше ніж фінансове зобов'язання, утримуване для продажу, може бути класифіковане при первісному визнанні таким, що відображається за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо:

- застосування такої класифікації усуває чи значно скорочує дисбаланс при оцінці чи обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути у протилежному випадку;
- фінансове зобов'язання є групою фінансових зобов'язань чи групою фінансових активів і зобов'язань, управління і оцінка якої проводиться за справедливою вартістю у відповідності із документально оформленою стратегією управління ризиками чи інвестиційною стратегією, і інформація щодо такої групи надається всередині організації на цій основі; або
- фінансові зобов'язання є частиною інструменту, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив чи зобов'язання) як такий, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансові зобов'язання, які відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках і збитках. Відсотки, отримані за фінансовим активом, відображаються у статті «Інші доходи/(витрати), чисті» звіту про сукупні доходи та витрати.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на здійснення операції. У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Група припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю, в подальшому вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

4.15 Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Витрати, включаючи відповідну частину фіксованих і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням кожного продукту до їхнього поточного стану та місця розташування, відносяться на запаси наступним чином:

- сировина та запасні частини - метод ідентифікованої собівартості;
- готова продукція і незавершене виробництво - вартість прямих витрат на матеріали та оплату праці плюс співвідношення виробничих накладних витрат за звичайної продуктивності, але за вирахуванням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою передбачувану продажну ціну для запасів, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на реалізацію.

4.16 Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточних та відстрочених податків.

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму різниць, які обумовлені Податковим Кодексом України, а саме різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, при нарахуванні резервів (забезпечень), при здійсненні фінансових операцій. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у консолідованій фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовуються при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Групи (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом, і Група має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднання бізнесу, податковий ефект відбивається при відображенні цієї угоди.

4.17 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банках і в касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення три місяці або менше.

Грошові кошти, обмежені для використання

Грошові кошти, обмежені для використання, включають депозити або банківські рахунки, обмежені для використання в результаті наявності у Групи зобов'язання використовувати ці кошти для фінансування

тільки спеціально визначених цілей. Коли передбачається, що обмеження закінчяться протягом дванадцяти місяців після звітної дати, грошові кошти, обмежені для використання, класифікуються як оборотний актив; в іншому випадку, вони класифікуються як необоротний актив.

Строкові депозити

Строкові депозити включають в себе банківські депозити терміном від трьох місяців до року.

4.18 Власний капітал

Статутний капітал відображається за номінальною вартістю у відповідності з зареєстрованим Статутом Компанії.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає у себе результати поточного та попередніх періодів, розкритих у консолідованому звіті про сукупні доходи та консолідованому звіті про зміни у власному капіталі.

Усі операції з власниками Групи відображаються окремо у консолідованому звіті про зміни у власному капіталі.

4.19 Нерозподілений прибуток

Згідно з українським законодавством Група може розподіляти всі свої прибутки, відображені в звітності відповідно до МСФЗ, як дивіденди або переводити їх у резерви, як визначено у статуті Компанії. Подальше використання переведених в резерви сум може мати юридичні обмеження. Зазвичай переведені у резерви суми повинні використовуватися для цілей, визначених у момент здійснення переказу. Дивіденди зазвичай оголошуються лише з поточних або накопичених прибутків, відображених у фінансовій звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, а не із сум, раніше переведених до складу резервів. Нерозподілений прибуток, представлений в даній консолідованій фінансовій звітності, включає результат впливу деяких коригувань, зроблених для подання цієї консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, і не відображає суми доступних для акціонерів резервів, що підлягають розподілу.

4.20 Забезпечення та умовні зобов'язання

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Групи є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості забезпечення, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли забезпечення оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації забезпечення, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано, і його можна достовірно визначити.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Гарантії

Забезпечення на передбачувану вартість гарантійних зобов'язань, згідно з українським законодавством з продажу товарів, визнаються на дату продажу відповідної продукції за найкращою оцінкою, зробленою керівництвом щодо видатків, необхідних для врегулювання даного зобов'язання Групи.

5. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

У процесі застосування облікової політики керівництво Групи зробило певні професійні судження, крім тих які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Облік фінансових інструментів щодо операцій з пов'язаними сторонами

Фінансові інструменти, які виникають в результаті операцій з пов'язаними сторонами, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Основні причини невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток пов'язані з виникненням або реалізацією тимчасових різниць. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(в) Забезпечення під гарантії

Забезпечення визнається відносно передбачуваних претензій за гарантіями на продані автомобілі протягом останніх 1-3 років залежно від терміну гарантії для конкретної марки і моделі автомобіля. Припущення, використані для розрахунку суми забезпечення під гарантії, ґрунтувалися на продажах автомобілів з гарантіями за поточний і попередні періоди і минулому досвіді щодо рівня ремонтів усіх проданих автомобілів. У майбутньому збільшення суми забезпечення визнається як витрати на позики в разі застосування дисконтування.

(г) Очікувані кредитні збитки (ECL)

Група використовує матрицю забезпечення для розрахунку ECL для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на датах прострочення для окремих груп клієнтів, які мають подібні характеристики щодо ризиків втрат (тобто за географією, типом продукту, типом клієнта та рейтингом, а також з покриттям гарантіями та іншими формами страхування кредитів).

Матриця забезпечення спочатку базується на історичних спостереженнях Групи за відсотками дефолту в загальній сумі. Група калібрує матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат враховуючи також перспективну інформацію. Наприклад, якщо очікується, що прогнозні економічні умови (тобто, валовий внутрішній продукт) погіршуються протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та ECL є значною оцінкою. Кількість ECL є чутливою до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Групи щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

(д) Знецінення

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів і обставин, на основі яких можна припустити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість від реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (сума очікуваного відшкодування активу) який відбивається у витратах звітного періоду. Там, де неможливо виміряти очікуване відшкодування окремого активу, Група оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить цей актив. Фактичні результати можуть відрізнятись від очікуваних, що викличе значні коригування, які будуть зроблені керівництвом Групи в наступному фінансовому році.

Станом на 31 грудня 2021 керівництво провело аналіз з метою виявлення ознак знецінення активів. Всі необхідні корективи були відображені в консолідованій фінансовій звітності Групи.

(ж) Додаткові нарахування робітникам

Станом на 31 грудня 2021 року Група оцінює свої зобов'язання по оплаті щорічних відпусток для співробітників, гарантованих законом на суму компенсації за невикористану відпустку, за станом на кінець звітного періоду. Так як відпустки використовуються співробітниками на регулярній основі, то можливе відхилення оцінок від прогнозованих значень визначається як незначне керівництвом Групи. Станом на 31 грудня 2021 року Група має додаткові зобов'язання щодо програм пенсійного забезпечення для існуючих та колишніх співробітників.

6. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей даної консолідованої фінансової звітності Групи сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, перебуває під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Характер взаємин з пов'язаними сторонами, з якими Група вступала в операції або мала непогашені залишки за станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр., представлений нижче у таблиці.

Пов'язана сторона	Вид операції
	Підприємства під спільним контролем :
Компанії групи Корпорації «УкрАвто»	Продаж автомобілів; придбання додаткових матеріалів і транспортних послуг
	Контрольовані підприємства:
Дочірні підприємства (Примітка 18)	Продаж автомобілів; придбання додаткових матеріалів і транспортних послуг
Акціонери	Придбання додаткових матеріалів і транспортних послуг

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

У нижченаведеній таблиці представлена інформація про залишки по операціях і оборотах з пов'язаними сторонами за станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр. і за роки, що закінчилися цими датами:

	<u>31 грудня 2021</u>		<u>31 грудня 2020</u>	
	Баланси з		Баланси з	
	пов'язаними	Усього	пов'язаними	Усього
	сторонами		сторонами	
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	169,502	184,748	33,579	36,026
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	16,596	611	62,982
Інша дебіторська заборгованість	487,053	494,774	333,268	340,313
Інші обороти активи	1,642	4,145	9,350	15,052
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	815	28,484	132	14,716
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	103,716	116,578	12,585	69,362
Інші поточні зобов'язання	169,272	183,315	77,115	82,780

Концентрація операцій Групи із пов'язаними сторонами представлена наступним чином:

	2021		2020	
	Операції з		Операції з	
	пов'язаними	Усього	пов'язаними	Усього
	сторонами		сторонами	
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від реалізації	1,102,463	1,407,929	175,762	244,301
Придбання сировини	12,612	1,245,855	144,697	161,737
Придбання послуг	11,475	80,877	8,516	52,885
Інші операційні витрати	1,173	128,307	40,156	120,085
Фінансові та інші доходи	104,580	113,851	413,800	420,183

Станом на 31 грудня, баланси операцій з пов'язаними сторонами були представлені наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Компанії під спільним контролем	169,502	33,606
Компанії контролювані	-	-
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін	-	(27)
Усього	169,502	33,579
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		
Компанії під спільним контролем	-	611
Компанії контролювані	-	-
Усього	-	611

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Інша дебіторська заборгованість		
Компанії під спільним контролем	2,995	15,943
Акціонери	485,600	328,779
Резерв під сумнівну іншу дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін	(1,542)	(11,454)
Усього	487,053	333,268
Інші оборотні активи		
Компанії під спільним контролем	1,642	3,715
Акціонери	-	5,635
Усього	1,642	9,350

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги		
Компанії під спільним контролем	815	119
Акціонери	-	13
Усього	815	132

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		
Компанії під спільним контролем	103,716	7
Акціонери	-	12,578
Усього	103,716	12,585

Інші поточні зобов'язання		
Компанії під спільним контролем	1,688	501
Акціонери	167,584	76,614
Усього	169,272	77,115

За роки, що закінчилися 31 грудня, загальна сума операцій з пов'язаними сторонами була представлена наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від реалізації		
Компанії під спільним контролем	1,102,463	126,087
Компанії контролювані	-	112
Акціонери	-	49,563
Усього	1,102,463	175,762
Придбання сировини та послуг		
Компанії під спільним контролем	21 322	11,765
Компанії контролювані	2,661	141,378
Акціонери	104	70
Усього	24,087	153,213

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Інші операційні витрати		
Компанії під спільним контролем	1,173	598
Компанії контролювані	-	271
Акціонери	-	39,287
Усього	1,173	40,156
Фінансові та інші доходи		
Компанії під спільним контролем	115	413,800
Акціонери	104,465	-
Усього	104,580	413,800

Ключовий управлінський персонал

Виплати ключовому управлінському персоналу Групи за 2021р. склали 5,469 тис.грн. (2020р.: 4,938 тис.грн.).

7. Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи від продажу транспортних засобів	1,317,150	161,023
Доходи від реалізації запчастин та комплектуючих	52,535	49,460
Доходи від реалізації товарних послуг	11,903	18,445
Інша реалізація	26,341	15,373
Усього	1,407,929	244,301

8. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації для років, що закінчилися 31 грудня, представлена наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Матеріали і компоненти для складання автомобілів	1,262,344	193,139
Заробітна плата і відповідні нарахування	54,087	27,989
Комунальні послуги	21,408	3,203
Амортизація	15,955	2,438
Інші витрати	12,884	7,191
Усього	1,366,678	233,960

9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи для років, що закінчилися 31 грудня, склалися із наступних елементів:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток від вибуття основних засобів та ТМЦ	39,017	28,025
Прибуток від продажу послуг	30,013	30,533
Використання резервів	4,778	4,970

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Списання простроченої кредиторської заборгованості	1	41
Інші операційні доходи	2,410	7,705
Усього	76,219	71,274

10. Адміністративні витрати

Загальногосподарські та адміністративні витрати для років, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та нарахування	28,347	26,977
Послуги третіх осіб	8,309	6,494
Банківські послуги	1,379	510
Амортизація	943	1,191
Комунальні послуги	593	518
Представницькі витрати	439	300
Матеріальні витрати	377	327
Витрати на зв'язок, інтернет	301	326
Інші витрати	688	2,656
Усього	41,376	39,299

11. Витрати на збут

Витрати на збут для років, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та нарахування	8,888	2,441
Транспортні витрати	3,488	2,631
Передпродажна підготовки та гарантійні витрати	1,449	1,119
Комунальні послуги	214	660
Амортизація	143	153
Інші витрати	1,032	820
Усього	15,214	7,824

12. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати для років, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Податки, крім податку на прибуток	27,575	33,997
Енергоресурси	22,907	13,939
Витрати на наукові дослідження і розробки	19,772	14,832
Компенсаційні виплати та інші виплати співробітникам	15,885	17,805
Амортизація	15,108	7,083

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Собівартість наданих послуг	11,538	2,968
Операційна курсова різниця	4,045	-
Знецінення запасів	2,396	23,375
Списання ТМЦ та інших необоротних активів	2,045	1,287
Покупка/продаж валюти	1,177	-
Валюта: різниця між курсом НБУ і межбанком, сумова різниця при покупці валюти	1,487	848
Штрафи, пені, іски признані	841	91
Членські внески	670	401
Знецінення дебітрської заборгованості	224	438
Витрати на страхування	38	33
Інші операційні витрати	2,599	2,988
Усього	128,307	120,085

13. Фінансові та інші доходи / (витрати)

Фінансові та інші доходи / (витрати) для років, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Фінансові доходи		
Відсотки отримані	594	-
Фінансові допомога	107,937	413,800
	108,531	413,800
Інші доходи		
Дохід від списання, ліквідації необоротних активів	848	1,003
Знецінення фінансових інвестицій	4,472	5,257
Гудвіл	-	123
Усього інші доходи	5,320	6,383
Інші витрати		
Збиток від продажу фінансових інвестицій	-	2,000
Інші	-	164
Усього інші витрати	-	2,164

14. Податок на прибуток

Відповідно до чинного Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2021 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18% (2020: 18%). Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Станом на 31 грудня 2021р. Група не визнала розраховані відстрочені податкові активи, виходячи з очікувань, що в найближчому майбутньому ймовірність отримання оподаткованого прибутку для зарахування тимчасових різниць та за рахунок якого можливо буде реалізувати невикористані податкові збитки, відсутня або мала. У наступних періодах Група аналізуватиме невизнані податкові активи і, в разі якщо з'явиться ймовірність отримання майбутнього оподаткованого прибутку, до якого можна застосувати тимчасові різниці та за рахунок якого використати невикористані податкові збитки, визнає його повністю або частково.

Основні складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Зміна відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з виникненням або реалізацією тимчасових різниць	38,354	(64,201)
Зміна невизнаного податкового активу	(38,354)	65,289
Усього витрати з податку на прибуток	-	1,088

Фактичні витрати з податку на прибуток відрізняються від нормативної ставки податку на прибуток. Узгодження витрат з податку на прибуток до оподаткування за ставками, передбаченими українським законодавством, та фактичних витрат Компанії на сплату податку за роки, що закінчилися 31 грудня, наведено нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	46,424	332,426
Теоретичні витрати з податку на прибуток	(8,356)	(59,837)
Податковий вплив		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	-	(4,364)
Зміна оцінки тимчасових різниць	(29,998)	-
Зміна невизнаного податкового активу	38,354	65,289
Витрати з податку на прибуток	-	1,088

Станом на 31 грудня 2021 р. відстрочені податкові активи склалися із наступного:

	Баланс (Звіт про фінансовий стан)		Звіт про сукупний дохід	
	Актив/(Зобов'язання)	Актив/(Зобов'язання)	визнане в звіті про фінансовий результат Відшкодування/ (Нарахування)	визнане в іншому сукупному доході Відшкодування/ (Нарахування)
	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000	2021 ГРН'000	2021 ГРН'000
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)				
Забезпечення та резерви	24	71	(47)	-
Забезпечення та резерви по пенсійним зобов'язанням	-	15,143	(15,143)	-
Основні засоби	54,638	56,324	(1,686)	-
Доходи майбутніх періодів	131	131	-	-
Збиток минулого періоду	77,562	22,332	55,230	-
Невизнаний відстрочений податковий актив	(132,355)	(94,001)	(38,354)	-

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

**Чисті відстрочені
податкові активи**

- - - -

Станом на 31 грудня 2020 р. відстрочені податкові активи склалися із наступного:

	Баланс (Звіт про фінансовий стан)		Звіт про сукупний дохід	
	Актив/(Зобов'язання)	Актив/(Зобов'язання)	визнане в звіті про фінансовий результат Відшкодування/ (Нарахування)	визнане в іншому сукупному доході Відшкодування/ (Нарахування)
	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000	2020 ГРН'000	2020 ГРН'000
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)				
Забезпечення та резерви	71	138	(67)	-
Забезпечення та резерви по пенсійним зобов'язанням	15,143	16,357	(126)	(1,008)
Основні засоби	56,324	64,898	(8,574)	-
Доходи майбутніх періодів	131	131	-	-
Збиток минулого періоду	22,332	77,766	(55,434)	-
Невизнаний відстрочений податковий актив	(94,001)	(159,290)	65,289	-
Чисті відстрочені податкові активи	-	-	1,088	(1,008)

15. Нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 рр., була представлена наступним чином:

	Патенти	Ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість					
Станом на 31 грудня 2019	203	226	32,337	5,090	37,856
Придбання/повернення	2	-	78	9	89
Списання	(31)	-	(144)	-	(175)
Рух	-	-	1	-	1
Станом на 31 грудня 2020	174	226	32,272	5,099	37,771
Придбання/повернення	4	6	-	1	11
Списання	-	-	(100)	-	(100)
Рух	-	2	83	-	85
Інші зміни Облікової політики	(148)	(212)	16	344	-
Станом на 31 грудня 2021	30	22	32,271	5,444	37,767

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
 Консолідована фінансова звітність
 31 грудня 2021р.

	Патенти	Ліцензії	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Амортизація і знецінення:					
Станом на 31 грудня 2019	(181)	(194)	(26,394)	(2,380)	(29,149)
Амортизаційні нарахування за рік	(8)	(11)	(1,983)	(282)	(2,284)
Списання	31	-	134	-	165
Станом на 31 грудня 2020	(158)	(205)	(28,243)	(2,662)	(31,268)
Амортизаційні нарахування за рік	(5)	(1)	(2,193)	(284)	(2,483)
Вибуття/повернення до групи	-	-	12	-	12
Списання	-	-	86	-	86
Інші зміни Облікової політики	139	194	(9)	(324)	-
Станом на 31 грудня 2021	(24)	(12)	(30,347)	(3,270)	(33,653)
Чиста балансова вартість					
Станом на 31 грудня 2019	22	32	5,943	2,710	8,707
Станом на 31 грудня 2020	16	21	4,029	2,437	6,503
Станом на 31 грудня 2021	6	10	1,924	2,174	4,114

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

16. Основні засоби

Інформація про рух основних засобів протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 рр., була представлена наступним чином:

	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, меблі	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Первісна вартість									
Станом на 31 грудня 2019	97,824	616,410	1,078,788	31,351	48,758	18,400	25,368	797	1,917,696
Придбання/повернення	834	43,302	92,786	186	57,535	108	119	73	194,943
Вибуття	(3)	(96,672)	(17)	-	(58,634)	-	-	-	(155,326)
Списання	(22)	-	(6,189)	(2,119)	(8,152)	(9)	(1,768)	-	(18,259)
Рух	-	785	26	101	77	220	-	-	1,209
Станом на 31 грудня 2020	98,633	563,825	1,165,394	29,519	39,584	18,719	23,719	870	1,940,263
Придбання/повернення	343	-	1,116	66	42	-	145	325	2,037
Вибуття	(3,008)	(16,819)	(27,533)	(639)	(1,004)	(60)	(196)	(3)	(49,262)
Списання	-	(31)	(1,887)	(1)	-	(42)	(283)	(33)	(2,277)
Рух	-	369	1,130	1	39	-	8	-	1,547
Рекласифікація	(522)	(24,892)	(20,298)	-	-	(908)	908	45,712	-
Станом на 31 грудня 2021	95,446	522,452	1,117,922	28,946	38,661	17,709	24,301	46,871	1,892,308

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, меблі	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Амортизація і знецінення:									
Станом на 31 грудня 2019	(71,031)	(422,579)	(702,130)	(29,378)	(41,513)	(15,511)	(25,036)	(558)	(1,307,736)
Амортизаційні нарахування за рік	(1,205)	(5,716)	(9,308)	(549)	(599)	(228)	(186)	(37)	(17,828)
Вибуття/повернення до групи	2	50,658	11	-	922	-	-	-	51,593
Списання	11	-	5,039	1,795	8,154	8	1,767	2	16,776
Рух	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2020	(72,223)	(377,637)	(706,388)	(28,132)	(33,036)	(15,731)	(23,455)	(593)	(1,257,195)
Амортизаційні нарахування за рік	(688)	(3,129)	(17,097)	(395)	(1,376)	(47)	(290)	(7,013)	(30,035)
Вибуття/повернення до групи	2,123	10,500	23,008	594	803	60	196	3	37,287
Списання	-	31	1,726	21	-	28	306	12	2,124
Рух	-	-	6	1	-	-	1	(6)	2
Рекласифікація	252	7,333	1,681	-	-	703	(703)	(9,266)	-
Станом на 31 грудня 2021	(70,536)	(362,902)	(697,064)	(27,911)	(33,609)	(14,987)	(23,945)	(16,863)	(1,247,817)
Чиста балансова вартість									
Станом на 31 грудня 2019	26,793	193,831	376,658	1,973	7,245	2,889	332	239	609,960
Станом на 31 грудня 2020	26,410	186,188	459,006	1,387	6,548	2,988	264	277	683,068
Станом на 31 грудня 2021	24,910	159,550	420,858	1,035	5,052	2,722	356	30,008	644,491

Станом на 31 грудня 2021 р. деякі основні засоби вартістю 150,010 тис. грн. (2020 р.: 120,429 тис. грн.) були повністю з амортизовани, але все ще залишалися в експлуатації.

17. Інвестиційна нерухомість

Інформація інвестиційної нерухомості протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 рр., була представлена наступним чином:

	ГРН'000
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2019	4,972
Придбання	-
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2020	4,972
Придбання	-
Вибуття	(4,630)
Станом на 31 грудня 2021	342
Амортизація і знецінення:	
Станом на 31 грудня 2019	(3,232)
Амортизаційні нарахування за рік	(41)
Вибуття	-
Станом на 31 грудня 2020	(3,273)
Амортизаційні нарахування за рік	(11)
Вибуття	3,015
Станом на 31 грудня 2021	(269)
Чиста балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2019	1,740
Станом на 31 грудня 2020	1,699
Станом на 31 грудня 2021	73

18. Довгострокові фінансові інвестиції

У даній консолідованій фінансовій звітності інвестиції в дочірні підприємства, спільно контролювані підприємства та асоційовані компанії обліковуються за собівартістю, яка є вартістю придбання.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр. інвестиції були представлені таким чином:

	ГРН'000		Частка	
	2021	2020	2021	2020
ПРАТ АТП «Атлант»	-	7,998	-	6,30%
Інші інвестиції	3	3	До 10,00%	До 10,00%
Усього	3	8,001		

Розкриття резерву під знецінення інвестицій станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр. наведено нижче:

	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
ПРАТ АТП «Атлант»	-	(7,998)
ТОВ «БОСАЛ-ЗАЗ»	-	-
Інші інвестиції	-	(3)
Усього	-	(8,001)

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

Резерв під знецінення інвестицій був створений виходячи з малоїмовірності майбутніх економічних вигід від відповідних інвестицій та на підставі поточної й очікуваної прибутковості підприємств, акцій яких належать Групи.

19. Запаси

Запаси, визнані у консолідованому звіті про фінансовий стан на 31 грудня відповідного року, проаналізовані нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Сировина, компоненти і запаси	150,115	202,669
Незавершене виробництво	91,914	44,740
Готова продукція	56,293	59,679
Товари	16,475	18,610
	314,797	325,698
Знецінення запасів	(87,115)	(88,583)
Усього	227,682	237,115

Аналіз запасів за віком

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Менше 12 місяців	189,093	230,265
Більше 12 місяців	125,704	95,433
	314,797	325,698

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів представлено нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Резерв знецінення на початок	(88,583)	(67,068)
Знецінення	(5,557)	(23,974)
Списано протягом року	3	-
Повернення невикористаного резерву	7,022	2,459
Резерв знецінення на кінець	(87,115)	(88,583)

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року залишки запасів не були використані в якості забезпечення непогашених кредитів і позик.

20. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня торговельна та інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	169,502	33,606
Торговельна дебіторська заборгованість від третіх сторін	15,334	2,526
	184,836	36,132
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість	(88)	(106)
Усього	184,748	36,026

На торговельну дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, наданий контрагентам період її погашення складає 30-60 днів.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр. торговельна дебіторська заборгованість за строками виникнення представлена таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Менше 30 днів	33,078	6,459
Від 30 до 90 днів	38,258	15,086
Від 91 до 180 днів	113,390	11,878
Від 181 до 365 днів	19	28
Понад 365 днів	91	2,681
Усього	184,836	36,132

Дебіторська заборгованість деномінована у наступних валютах станом на 31 грудня:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Гривня	184,816	36,066
Долар США	20	66
Усього	184,836	36,132

21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня аванси видані були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Аванси видані третім сторонам	16,596	63,711
Аванси видані пов'язаним сторонам	-	611
	16,596	64,322
Знецінення авансів виданих	-	(1,340)
Усього	16,596	62,982

Аванси видані деноміновані у наступних валютах:

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Гривня	1,517	6,895
Долар США	1,540	39,242
Євро	13,539	3,240
Російський рубль	-	14,945
Усього	16,596	64,322

22. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Інша дебіторська заборгованість від третіх осіб	23,286	15,432
Інша дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам	488,595	344,722
	511,881	360,154
Знецінення іншої дебіторської заборгованості	(17,107)	(19,841)
Усього	494,774	340,313

На іншу дебіторську заборгованість не нараховуються відсотки, наданий контрагентам період її погашення складає 30-60 днів.

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр. інша дебіторська заборгованість за строками виникнення представлена таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Менше 30 днів	223,342	328,124
Від 30 до 90 днів	267,809	3,241
Від 91 до 180 днів	794	2,208
Від 181 до 365 днів	2,739	6,871
Понад 365 днів	17,197	19,710
Усього	511,881	360,154

Інша поточна дебіторська заборгованість деномінована у наступних валютах:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Гривня	511,137	357,694
Долар США	608	447
Євро	57	1,974
Російський рубль	79	39
Усього	511,881	360,154

Примітки на стор. 17-58 є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 4.

23. Грошові кошти та їх еквіваленти

Структура грошових коштів та їх еквівалентів представлена нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Готівка в касі	25	29
Грошові кошти та їх еквіваленти	75,655	36,796
Грошові кошти, обмежені для використання	-	-
Усього	75,680	36,825

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Кошти в національній валюті (Гривня)	14,324	7,192
Кошти в іноземній валюті (Долар США)	12,375	13,079
Кошти в іноземній валюті (Євро)	48,389	16,554
Кошти в іноземній валюті (Російський рубль)	580	-
Кошти в іноземній валюті (Польський злотий)	12	-
Усього	75,680	36,825

24. Акціонерний капітал

Вартість акціонерного капіталу, для цілей цієї консолідованої фінансової звітності Групи було визначено відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» із застосуванням коефіцієнтів перерахунку, отриманих з Індексу споживчих цін, по відношенню до суми акціонерного капіталу Групи. Акціонерний капітал Компанії було зареєстровано 24 квітня 1998 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Станом на 31 грудня 2021 зареєстрований статутний капітал ПРАТ «ЗАЗ» становив 605,970 тис. грн. і включав 673 300 простих акцій номінальною вартістю 900 грн. кожна та (на 31 грудня 2020: 605,970 тис. грн. і включав 673 300 простих акцій номінальною вартістю 900 грн. кожна). Сума перерахованого статутного капіталу із застосуванням коефіцієнтів складає 452,596 тис. грн. Загальна сума акціонерного капіталу Групи на 31.12.2021 року складає 992,941 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 рр. розрахунок прибутковості акцій Групи складає:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Чистий прибуток/(збиток) на одну просту акцію	69	494
Усього	69	494

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр. структура часток акціонерів Групи представлена наступним чином:

	2021 Кількість акцій	Частка %	2020 Кількість акцій	Частка %
АТ «Українська автомобільна корпорація»	343,383	51	343,383	51
Васадзе Т.П.	329,917	49	329,917	49
Усього	673,300	100,0%	673,300	100,0%

25. Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість, визнана у консолідованому звіті про фінансовий стан, класифікована наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Торговельна кредиторська заборгованість третім сторонам	27,669	14,584
Торговельна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам	815	132
Усього	28,484	14,716

Уся поточна кредиторська заборгованість деномінована у наступних валютах:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Гривня	4,328	2,374
Долар США	122	296
Євро	812	2,110
Російський рубль	23,222	9,920
Польський злотий	-	16
Усього	28,484	14,716

26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня, заборгованість за одержаними авансами представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Аванси одержані від третіх сторін	12,862	56,777
Аванси одержані від пов'язаних сторін	103,716	12,585
Усього	116,578	69,362

Уся заборгованість за одержаними авансами деномінована у наступних валютах:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Гривня	108,937	63,686
Долар США	828	5,676
Євро	6,813	-
Усього	116,578	69,362

27. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня, інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Інша поточна заборгованість третім сторонам	14,043	5,665
Інша поточна заборгованість пов'язаним сторонам	169,272	77,115

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

Усього	183,315	82,780
Усі інші поточні зобов'язання деноміновані у наступних валютах:		
	2021	2020
	ГРН'000	ГРН'000
Гривня	181,551	80,282
Долар США	55	57
Російський рубль	1,709	2,441
Усього	183,315	82,780

28. Забезпечення

	Забезпечення виплат персоналу ГРН'000	Забезпечення за гарантіями ГРН'000	Пенсійне забезпечення ГРН'000	Всього ГРН'000
Станом на 01 січня 2020	8,381	769	90,872	100,022
Виникли протягом року	5,762	70	1,555	7,387
Реалізовані	(6,178)	(444)	(8,297)	(14,919)
Станом на 31 грудня 2020	7,965	395	84,130	92,490
Виникли протягом року	6,788	68	4,147	11,003
Реалізовані	(7,463)	(297)	(8,724)	(16,484)
Станом на 31 грудня 2021	7,290	166	79,553	87,009
Короткострокові станом на 31 грудня 2020	7,965	395	9,239	17,599
Довгострокові станом на 31 грудня 2020	-	-	74,891	74,891
Усього	7,965	395	84,130	92,490
Короткострокові станом на 31 грудня 2021	7,290	166	8,327	15,783
Довгострокові станом на 31 грудня 2021	-	-	71,226	71,226
Усього	7,290	166	79,553	87,009

Забезпечення визначається по відношенню до передбачуваних претензій за гарантіями на продажі автомобілі протягом останніх 1-3 років залежно від гарантійного періоду на певну марку і модель автомобіля. Припущення, використані для розрахунку суми забезпечення під гарантії, ґрунтувалися на продажах автомобілів з гарантіями за поточний і попередній періоди і минулому досвіді щодо рівня ремонтів всіх проданих автомобілів. У майбутньому збільшення суми резерву визнається як витрати на позики в разі застосування дисконтування.

Група визнає відшкодування частини або всіх видатків, потрібних для погашення забезпечення за рахунок гарантій постачальників. Група визнає відшкодування, коли існує фактично повна впевненість, що відшкодування буде отримано, якщо Група врегулює зобов'язання перед власником автомобіля.

Усі забезпечення деноміновані у гривні.

Пенсійне забезпечення

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр. поточна вартість не забезпеченого фондом зобов'язання становить 79,553 тис. грн. та 84,130 тис. грн.

Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)

Група має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за пільгові пенсії, виплачувані певним колишнім та існуючим працівникам підприємства.

За цим планом працівники підприємств, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Групою та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із встановленими виплатами.

Зазначений далі пенсійний план є нефінансованим.

У таблицях нижче підсумовуються компоненти чистих витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у консолідованому звіті про сукупні доходи та у консолідованому звіті про фінансовий стан за планом.

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Витрати з пенсійного забезпечення		
Вартість поточних послуг	133	230
Витрати на відсотки	8,043	7,371
Витрати з пенсійного забезпечення, визнані у прибутку та збитку	8,176	7 601
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	(4,029)	(6,046)
Всього витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у звіті про сукупні доходи	4,147	1, 555

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами були наступними:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Теперішня вартість на початок року	84,130	90,872
Вартість поточних послуг	133	230
Витрати на відсотки	8,043	7,371
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	(4,029)	(6,046)
Пенсії виплачені	(8,724)	(8,297)
Теперішня вартість на кінець року	79,553	84,130

Основні припущення, використані при визначенні пенсійних зобов'язань з пенсійних планів Компанії, представлені наступним чином:

	2021	2020
Майбутнє підвищення заробітної плати	12,00%	9,56%
Ставка дисконтування	10,00%	9,56%
Плинність персоналу	20,00%	20,00%

29. Операційне середовище

Група здійснює свою діяльність переважно в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

У 2021 році Україна зіткнулася зі значними погашеннями державного боргу, що вимагало мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансового середовища для ринків, що розвиваються.

Протягом 2021 року продовжувався збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року. У зв'язку з даним конфліктом українська влада не мала можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території Республіки Крим, частині Донецької і Луганської областей. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні було пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Даний конфлікт набув свого продовження в наступному періоді, що наведено в розділі «33. Події після дати балансу».

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод» - єдине в Україні підприємство, яке володіє повним циклом виробництва легкових автомобілів. Українські компанії намагаються дотримуватися термінів сплати податків, а гроші все ще протікають через фінансову систему держави.

Керівництво Групи стежить за розвитком поточної ситуації і, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Групи наразі неможливо передбачити.

Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені та до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. За наявною інформацією, активи, що належать різним підприємствам, не були суттєво знищені, оскільки авіаудари та ракетні удари в основному знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Всі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних фінансових організацій та інших країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб.

Спалах COVID-19

11 березня 2020 року ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжувала мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення, скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігалось відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Групи, її доходи від реалізації, можливість Групи генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в досяжному майбутньому. На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Групи не був суттєвим.

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Групи при управлінні капіталом є забезпечення здатності Групи продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Групи.

30. Потенційні та умовні зобов'язання та умовні активи

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Групи. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Група вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

З 28 грудня 2014 року внесені чергові зміни у Податковий кодекс України, якими встановлена базова ставка податку на прибуток з 01 січня 2015 року та по теперішній час в розмірі 18%.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Група бере участь у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва Групи, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Групи. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років Група не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається наступним чином:

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що торгуються на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до ринкових котирувань (включаючи котирувані на організованому ринку векселі до погашення, незабезпечені і безстрокові облигації);
- справедлива вартість інших фінансових активів і зобов'язань (включаючи описані вище) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку Керівництва Групи, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Групи, відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

32. Управління ризиками

Управління ризиком структури капіталу

Група управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в досяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Групи регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Група вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів/розподілу прибутку, емісії нових акцій/залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Групи включають кредити і позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Групи. Група має різні фінансові

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»
Консолідована фінансова звітність
31 грудня 2021р.

активи такі як безвідсоткові позики пов'язаним сторонам, торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня фінансові інструменти Групи були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Фінансові активи		
Інвестиції	3	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	679,522	376,339
Грошові кошти та їх еквіваленти	75,680	36,825
Усього фінансові активи	755,205	413,164
	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(224,893)	(108,643)
Усього фінансові зобов'язання	(224,893)	(108,643)
Загальна чиста позиція	530,312	304,521

Управління ризиками є важливим для господарської діяльності Групи і істотним елементом її операцій.

Основні ризики, властиві операційній діяльності Групи, включають:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- валютний ризик;
- ризик процентних ставок.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої конкретні зобов'язання в строк перед Групою, що в результаті приведе до фінансових збитків Групи. Основна частина продажів Групи здійснюється пов'язаним сторонам. Група структурує рівні свого кредитного ризику, встановлюючи ліміти на суми, відносно яких ризики є прийнятними, відносно одного клієнта або групи клієнтів. Група прийняла політику ведення справ тільки з кредитоспроможними контрагентами і отримання достатньої застави, у разі потреби, як засоби зменшення ризику фінансових збитків в результаті невиконання зобов'язань. Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 36 місяців до звітної дати, а також відповідних історичних кредитних збитках протягом цього періоду. Дані ставки розраховуються окремо для пов'язаних та інших осіб. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Група визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, короткий строк дебіторської заборгованості, переважанням заборгованості від пов'язаних осіб, вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Групою як не суттєва.

Група визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Група постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є актуальною та публічно доступною на сайті компанії. Станом на 31 грудня 2021 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства Moody's складає «В3» (01 січня 2021 року: «В3»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 2,473% (01 січня 2021 р.: 2,473%).

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право погашення на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Балансова вартість цих фінансових активів, за вирахуванням резерву під сумнівну дебіторську заборгованість та інших оборотних активів, є максимальною сумою кредитного ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику Групи може істотно варіювати залежно від індивідуальних ризиків, властивих конкретним активам, загальних ринкових ризиків.

Станом на 31 грудня 2021 року 98% усього залишку торгової і іншої дебіторської заборгованості підлягають отриманню від пов'язаних сторін. Основні залишки дебіторської заборгованості представлені у примітках 20 - 22.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Група не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Положення ліквідності Групи ретельно контролюється і управляється. Група використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Групи є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Групи за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 р. представлене нижче:

	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Понад року ГРН'000	Усього ГРН'000
Поточна кредиторська заборгованість	40,951	600	27	41,578
Інші поточні зобов'язання	183,139	38	138	183,315
Усього	224,090	638	165	224,893

Розкриття фінансових зобов'язань Групи за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 р. представлене нижче:

	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Понад року ГРН'000	Усього ГРН'000
Поточна кредиторська заборгованість	25,859	-	4	25,863
Інші поточні зобов'язання	56,340	25,923	517	82,780
Усього	82,199	25,923	521	108,643

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Групи. Група здійснює деякі операції в іноземних валютах. Група не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Оскільки суттєва частина торговельних витрат Групи номінована у валюті, для зменшення валютного ризику Група застосовує перегляд цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Групи до зміцнення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют. Зазначені в таблицях відсотки є рівнем чутливості, що використовується у внутрішній звітності ключового управлінського персоналу, і являють собою оцінку Керівництва можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає тільки непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок в іншу валюту на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни в курсах обміну валют. Позитивний показник вказує на збільшення прибутку при зміцненні української гривні по відношенню до відповідної валюти. При послабленні української гривні по відношенню до відповідної валюти, виникатиме негативний вплив на прибуток, і залишки, представлені нижче, будуть мати протилежні показники.

Станом на 31 грудня балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

	Долари США ГРН'000	Євро ГРН'000	Російські рублі ГРН'000	Польські злоті ГРН'000
31 грудня 2021				
Фінансові активи	13,003	48,446	659	12
Фінансові зобов'язання	(177)	(2,521)	(23,222)	-
Усього: чиста позиція	12,826	45,925	(22,563)	12
31 грудня 2020				
Фінансові активи	13,592	18,528	39	-
Фінансові зобов'язання	(353)	(4,551)	(12,361)	(16)
Усього: чиста позиція	13,239	13,977	(12,322)	(16)

	Долар США	Євро	Російський
2021			
Зміна у курсі обміну	15,00%	15,00%	15,00%
Прибуток/(Збиток), ГРН'000	1,924	6,889	3,582
2020			
Зміна у курсі обміну	15,00%	15,00%	15,00%
Прибуток/(Збиток), ГРН'000	1,986	2,097	1,848

Обмеження аналізу чутливості

У приведених вище таблицях відображений вплив зміни в головному допущенні, тоді як інші допущення залишаються незмінними. В дійсності, однак, може існувати зв'язок між допущеннями і іншими чинниками. Також слід зазначити, що чутливість має нелінійний характер, тому не повинні проводитися інтерполяція або екстраполяція більшого або меншого впливу.

Аналіз чутливості не враховує, що Група активно управляє активами і зобов'язаннями. Крім того, фінансове положення Групи може змінитися залежно від змін, що відбуваються на ринку.

Інші обмеження аналізу чутливості включають використання гіпотетичних рухів на ринку з метою розкриття потенційного ризику, які є лише прогнозом Групи про майбутні зміни на ринку в короткостроковій перспективі, що унеможливає будь-яку міру впевненості. Також, обмеженням є допущення, що всі курси обміну змінюються аналогічним чином.

33. Події після дати балансу

Група продовжує операційну діяльність, але військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Групи невідомий, але його масштаби можуть бути значними.

Так, в результаті військового вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації в Україну та у перші дні були тимчасово окуповані деякі міста Запорізької, Херсонської та інших областей України. Детальний опис операційного середовища та вплив на діяльність Групи зазначених подій представлений у примітці 2 та у примітці 29.

Група має в своїй структурі географічно віддалений виробничий підрозділ «МеМЗ» у м. Мелітополь в Запорізькій області, який на дату випуску цієї звітності знаходиться в тимчасово окупованій зоні.

Чисті активи виробничого підрозділу «МеМЗ» на дату складання консолідованої фінансової звітності складають:

	2021
	ГРН'000
Необоротні активи	81,901
Оборотні активи	5,716
Поточні зобов'язання та забезпечення	(1,485)
Чисті активи	86,132

34. Авторизація консолідованої фінансової звітності

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, схвалена 30 червня 2022 р.