# Звіт незалежного аудитора
# Фінансова звітність

## Приватного Акціонерного Товариства
## «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021

DRAFT

Audit, Tax, Advisory, Law
Member of Grant Thornton International Ltd
Subject to local regulations

# ЗМІСТ


Заява керівництва про відповідальність ..... 3

Звіт незалежного аудитора ..... 4

Звіт про сукупні доходи ..... 15

Звіт про фінансовий стан ..... 13

Звіт про зміни у власному капіталі ..... 15

Звіт про рух грошових коштів ..... 15

Примітки до окремої фінансової звітності ..... 17

1. Сфера діяльності ..... 17
2. Припущення про безперервність діяльності Компанії ..... 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 ..... 38
10. Адміністративні витрати ..... 38
11. Витрати на збут ..... 38
12. Інші операційні витрати ..... 39
13. Фінансові та інші доходи / (витрати) ..... 39
14. Податок на прибуток ..... 40
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 ..... 47
21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами ..... 48
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
27. Інші поточні зобов'язання ..... 51
28. Забезпечення ..... 51

29. Операційне середовище ..... 53
30. Потенційні та умовні зобов'язання та умовні активи ..... 54
31. Справедлива вартість фінансових інструментів ..... 55
32. Управління ризиками ..... 55
33. Події після дати балансу ..... 58
34. Авторизація окремої фінансової звітності ..... 59

# Заява керівництва про відповідальність

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

Керівництво ПРАТ «ЗАЗ» (далі - Компанія) несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії 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 окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність 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 Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в окремій фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Компанії 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 Компанії;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

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

Голова Правління
Євдокименко М.М.

Головний бухгалтер
Науменко О.Ю.

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

# Звіт незалежного аудитора

**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 окремої фінансової звітності

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД» (або – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та 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, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства 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 окремої фінансової звітності, протягом 2021 року Компанія отримала чистий операційний збиток у розмірі 55,204 тис. грн. що є ознакою яка вказує на можливе знецінення активів Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не

Інформація, яка міститься у цьому документі, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачами та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали цей документ помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видаліть його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (додаток). 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 Легіс» відноситься до Бренду «Grant Thornton», під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клієнтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» 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.

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 окремої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

### *Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 33 – Події після звітної дати в окремій фінансовій звітності, в якій 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 Компанії 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 Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, Товариство втратило контроль над ПП «МЕМЗ» в м. Мелітополь, яке розташоване на окупованій території. Розрахункова балансова вартість активів об'єкта складає 87 618 тис. грн, або 6% від загальної суми активів Товариства.

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

Нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

### *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 розглядались 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.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| Ключові питання аудиту | Як ці питання вирішувалися під час аудиту |
|---|---|
| **Знецінення оборотних активів** | |
| Основні оборотні активи Товариства, що підпадають під ризик знецінення, представлені торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю за продукцію, а також запасами, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2021 року становила 537.6 млн. грн. та 192.2 млн. грн. відповідно.<br><br>Резерв під очікувані кредитні збитки є одним із ключових оціночних суджень керівництва Товариства. 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.<br><br>Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Товариства 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. | Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали:<br><br>• 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 Товариства;<br><br>• Аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів;<br><br>• Перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації;<br><br>• Аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/ коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Товариства. |
| **Концентрація операцій з пов'язаними сторонами** | |
| Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до окремої фінансової звітності, в якій висвітлено, що Компанія має значну концентрацію балансів та операцій з пов'язаними сторонами, зокрема виручка від пов'язаних осіб за звітний рік становить 76% від загальної (2020: 76%).<br>Відносини між пов'язаними сторонами можуть впливати на оцінку ризиків та можливостей Товариства. 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.<br>Наша думка не модифікована щодо цього питання. | 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:<br><br>• оперативно повідомили інформацію членам команди;<br><br>• вимагали від керівництва ідентифікувати всі операції з нововиявленими пов'язаними сторонами;<br><br>• запитали, чому засоби контролю не змогли ідентифікувати або розкрити пов'язаних сторін або операції;<br><br>• виконали відповідні аудиторські процедури по суті, такі як:<br><br>– запитали про відносини суб'єкта |

| Ключові питання аудиту | Як ці питання вирішувалися під час аудиту |
|---|---|
| | господарювання з нещодавно визначеними пов'язаними сторонами;<br><br>– аналіз бухгалтерських записів щодо операцій з нововиявленими пов'язаними особами;<br><br>– перевірка умов нововиявлених операцій та оцінка чи були вони належним чином обліковані та розкриті; і<br><br>• переглянули ризик існування подальших неідентифікованих або нерозкритих відносин чи операцій.<br><br>Аудитор намагався отримати достатні відповідні аудиторські докази для підтвердження незалежних тверджень, зокрема отримання листів-звірок з пов'язаними сторонами.<br><br>Були також зроблені запити керівництву підприємства щодо ідентифікації значних операцій за межами звичайної діяльності компанії, з залученням пов'язаних сторін. |
| **Ризики впливу військової агресії** | |
| Ми звертаємо Вашу увагу, що ця фінансова звітність Товариства, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом Товариства до оприлюднення (випуску) 30 червня 2022 року, тобто після дати початку військової агресії російської федерації в Україні.<br>Складні ринкові умови, низький платоспроможний попит, несприятливі ключові макроекономічні фактори та проведення бойових дій на території України свідчать про суттєву невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. | Аудитор розглянув всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Товариства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї окремої фінансової звітності.<br>Аудитор уважно розглянув оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:<br>• Перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях;<br>• Зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій;<br>• Підтвердження наявності та задовільного стану поточних активів Товариства;<br>• Аналіз ведення операційної діяльності Товариством після введення військового стану в Україні. |

### *Інша інформація*

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі 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 ринкі капіталу та організовані товарні ринки», які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої 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 окремої 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 Звіті про управління, містить суттєве викривлення стосовно цих питань

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД» узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### *Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності*

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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:***

Приватне Акціонерне Товариство «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»

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

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, 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 Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства 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:***

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

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

Материнською компанією Товариства 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), що додається, 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 Товариства за результатами 2021 року, проведеної Ревізійною комісією Товариства.

***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 Товариства нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства 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 Товариства.

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 Товариства, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариства щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, 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 Товариства, 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 Товариства 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 порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення 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 Товариства є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Товариству, 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 Компанія 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 окремої 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 Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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 окремої фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства 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 Товариство 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 Товариства 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 ЕДРПОУ 34764976

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» 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 ЛЕГІС»** **Клавдія ЧОСОВА**
Сертифікований аудитор (№100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ**
**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»** **Остап ОЛЕНДІЙ**
Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

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 окремої 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 не виявлення 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 компанії 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту окремої 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.

# Звіт про сукупні доходи

| Стаття | Код рядка | Примітки | 2021 ГРН'000 | 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|---|---|
| **І. Фінансові результати** | | | | |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 7 | 669,448 | 137,583 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 8 | (643,682) | (130,394) |
| **Валовий:** | | | | |
| **-прибуток** | 2090 | | **25,766** | **7,189** |
| Інші операційні доходи | 2120 | 9 | 90,355 | 72,274 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 10 | (39,816) | (38,349) |
| Витрати на збут | 2150 | 11 | (6,107) | (5,258) |
| Інші операційні витрати, чисті | 2180 | 12 | (125,402) | (121,465) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** | | | | |
| **-прибуток** | 2190 | | **-** | **-** |
| **-збиток** | 2195 | | **(55,204)** | **(85,609)** |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 13 | 108,462 | 413,800 |
| Інші доходи | 2240 | 13 | 5,294 | 6,261 |
| Фінансові витрати | 2250 | 13 | - | - |
| Інші витрати | 2270 | 13 | - | (2,165) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** | | | | |
| **-прибуток** | 2290 | | **58,552** | **332,287** |
| **-збиток** | 2295 | | **-** | **-** |
| (Витрати) / дохід з податку на прибуток | 2300 | 14 | - | 1,088 |
| **Чистий фінансовий результат:** | | | | |
| **-прибуток** | 2350 | | **58,552** | **333,375** |
| **-збиток** | | | **-** | - |

# Звіт про сукупні доходи (продовження)

**ІІ. 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** | | **62,581** | **338,333** |
| **Прибуток/(збиток), який відноситься до:** | | | | |
| Акціонерам материнської компанії | 2470 | | **62,581** | **338,333** |
| Неконтрольованим часткам володіння | 2475 | | - | - |
| **Всього сукупний дохід/(витрати), які відносяться до:** | | | | |
| Акціонерам материнської компанії | 2480 | | **62,581** | **338,333** |
| Неконтрольованим часткам володіння | 2485 | | - | - |

| Стаття | Код рядка | Примітки | 2021 ГРН'000 | 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|---|---|
| **ІІІ. Елементи операційних витрат** | | | | |
| Матеріальні витрати | 2500 | | 649,847 | 146,366 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | | 106,033 | 84,752 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | | 23,273 | 19,588 |
| Амортизація | 2515 | | 32,280 | 19,908 |
| Інші операційні витрати | 2520 | | 106,093 | 79,925 |
| **Разом** | **2550** | | **917,526** | **350,539** |

Голова Правління
Євдокименко М.М.

Головний бухгалтер
Науменко О.Ю.

# Звіт про фінансовий стан

| Актив | Код рядка | Примітки | 31 грудня 2021 ГРН'000 | 31 грудня 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|---|---|
| **I. Необоротні активи** | | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 15 | 4,111 | 6,499 |
| -первісна вартість | 1001 | | 37,698 | 37,702 |
| -накопичена амортизація | 1002 | | (33,587) | (31,203) |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | 3,686 | 4,446 |
| Основні засоби: | 1010 | 16 | 640,972 | 679,354 |
| -первісна вартість | 1011 | | 1,875,476 | 1,923,183 |
| -знос | 1012 | | (1,234,504) | (1,243,829) |
| 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 | 8,040 | 8,037 |
| **Усього за розділом I** | **1095** | | **656,882** | **700,035** |
| **II. Оборотні активи** | | | | |
| Запаси: | 1100 | 19 | 192,230 | 119,622 |
| -виробничі запаси | 1101 | | 74,690 | 75,525 |
| -незавершене виробництво | 1102 | | 64,707 | 21,933 |
| -готова продукція | 1103 | | 46,507 | 13,869 |
| -товари | 1104 | | 6,326 | 8,295 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) | 1125 | 20 | 14,593 | 36,392 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: -за виданими авансами | 1130 | 21 | 16,243 | 44,535 |
| -з бюджетом | 1135 | | 3,023 | 15,180 |
| -у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 22 | 506,782 | 348,759 |
| Гроші та їх еквіваленти: | 1165 | 23 | 71,809 | 32,204 |
| -готівка | 1166 | | 25 | 29 |
| -рахунки в банках | 1167 | | 71,784 | 32,175 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | | 51 | 56 |
| Інші оборотні активи | 1190 | | 1,712 | 844 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | | **806,443** | **597,592** |
| **III. Необоротні активи та групи вибуття** | 1200 | | - | - |
| **Баланс** | **1300** | | **1,463,325** | **1,297,627** |

# 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 | - | 344,777 | 344,777 |
| Резервний капітал | 1415 | | 90,896 | 90,896 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | | 193,524 | 130,943 |
| **Усього за розділом I** | **1495** | | **1,235,167** | **1,172,586** |
| **II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення** | | | | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | | | |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 28 | 71,226 | 84,130 |
| Довгострокові забезпечення виплат персоналу | 1521 | 28 | 71,226 | 84,130 |
| Цільове фінансування | 1525 | | - | - |
| **Усього за розділом II** | **1595** | | **71,226** | **84,130** |
| **III. Поточні зобов'язання і забезпечення** | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за: -товари, роботи, послуги | 1615 | 25 | 5,106 | 4,797 |
| -розрахунками з бюджетом | 1620 | | 3,635 | 3,632 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | | - | - |
| -розрахунками зі страхування | 1625 | | 1,651 | 1,262 |
| -розрахунками з оплати праці | 1630 | | 6,390 | 4,960 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 26 | 112,425 | 14,359 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 28 | 15,516 | 8,324 |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 27 | 12,209 | 3,577 |
| **Усього за розділом III** | **1695** | | **156,932** | **40,911** |
| **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** | | **1,463,325** | **1,297,627** |

Голова Правління
Євдокименко М.М.

Головний бухгалтер
Науменко О.Ю.

# Звіт про зміни у власному капіталі

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал<br>ГРН'000 | Додатковий капітал<br>ГРН'000 | Резервний капітал<br>ГРН'000 | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)<br>ГРН'000 | Усього<br>ГРН'000 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Залишок на 1 січня 2020 року** | **4000** | **605,970** | **344,777** | **-** | **(116,494)** | **834,253** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | **-** | 333,375 | 333,375 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | **-** | **-** | **-** | **4,958** | **4,958** |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | 90,896 | (90,896) | - |
| Інші зміни | 4290 | - | - | **-** | - | - |
| Разом зміни у капіталі | 4295 | - | - | 90,896 | 247,437 | 338,333 |
| **Залишок на 31 грудня 2020 року** | **4000** | **605,970** | **344,777** | **90,896** | **130,943** | **1,172,586** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | **-** | 58,552 | 58,552 |
| **Інший сукупний дохід за звітний період** | **4110** | **-** | **-** | **-** | **4,029** | **4,029** |
| Інші зміни | 4290 | - | - | **-** | - | - |
| Разом зміни у капіталі | 4295 | - | - | - | 62,581 | 62,581 |
| **Залишок на 31 грудня 2021 року** | 4300 | **605,970** | **344,777** | **90,896** | **193,524** | **1,235,167** |

Голова Правління
Свдокименко М.М.

Головний бухгалтер
Науменко О.Ю.

# Звіт про рух грошових коштів

| Стаття | Код рядка | 2021 ГРН'000 | 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|---|
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності** | | | |
| *Надходження від:* | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 491,527 | 152,303 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 1 | 2,405 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 1,941 | 1,009 |
| Надходження авансів від покупців та замовників | 3015 | 479,972 | 40,677 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 538 | 8 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 480 | 659 |
| Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені) | 3035 | 814 | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 26,090 | 24,052 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | 1,420 | - |
| Інші надходження | 3095 | 39,664 | 138,967 |
| *Витрати на оплату:* | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (151,518) | (137,193) |
| Праці | 3105 | (87,308) | (70,020) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (23,846) | (20,604) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (49,811) | (49,097) |
| Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (14) | - |
| Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (1,029) | (3,675) |
| Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (48,768) | (45,422) |
| Витрати на оплату авансів | 3135 | (629,048) | (119,317) |
| Витрати на оплату повернення авансів | 3140 | (39,961) | (8,011) |
| Витрати на оплату цільових внесків | 3145 | - | (4) |
| Інші витрати | 3190 | (22,409) | (189,136) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | **38,546** | **(233,302)** |

# Звіт про рух грошових коштів (продовження)

| Стаття | Код рядка | 2021 ГРН'000 | 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|---|
| **II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності** | | | |
| *Надходження від реалізації:* | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 56,128 | 165,070 |
| *Надходження від отриманих:* | | | |
| Відсотків | 3215 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| *Витрати на придбання:* | | | |
| необоротних активів | 3260 | (1,557) | - |
| Інші платежі | 3290 | - | - |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | **54,571** | **165,070** |
| **III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності** | | | |
| *Надходження від:* | | | |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 107,937 | 77,890 |
| *Витрачання на:* | | | |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (157,270) | - |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | **(49,333)** | **77,890** |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 43,784 | 9,658 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 32,204 | 16,554 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (4,179) | 5,992 |
| **Залишок коштів на кінець року** | **3415** | **71,809** | **32,204** |

Голова Правління
Євдокименко

Головний бухгалтер
Науменко О.Ю.

# Примітки до окремої 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.

Станом на 31 грудня 2021 р. Компанія складалася з двоох 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. Юридична адреса Компанії: проспект Соборний, 8, м. Запоріжжя, Україна.

Інформація про структуру власності Компанії розкривається у Примітці 24.

Компанія є єдиним підприємством в Україні, що володіє повним циклом виробництва легкових автомобілів, включаючи штампування, зварювання, фарбування, оздоблення корпусів і складання автомобілів.

Адреса Компанії: 69600, Запоріжжя, Україна, проспект Соборний, 8.
Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії у 2021 р. становила 769 осіб, у 2020 р. – 820 осіб.

## 2. Припущення про безперервність діяльності Компанії

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 Компанія продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії 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 Компанії 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 Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія 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 Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Протягом 2021 року Компанія отримала чистий операційний збиток у розмірі 55,204 тис. грн. (2020: збиток 85,609 тис. грн.).

Компанія не планує виробництво легкових автомобілів у 2022 році, а концентрується на виробництві автобусів, запасних частин та комплектів для складання авто для українського ринку, частково продукція експортується до Польщі. З метою отримання додаткового доходу та покриття постійних витрат Компанія 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 Компанією у окремій 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 окрему фінансову звітність Компанії.

**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 Компанія 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 окремої 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 Компанії.

### 3.3 Зміни облікової політики

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

## 4. Стислий виклад суттєвих облікових політик

### 4.1 Основа подання

Окрема фінансова звітність ПРАТ «ЗАЗ» складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Ця окрема фінансова звітність материнської компанії підготовлена на підставі принципу історичної вартості. Основні принципи облікової політики викладені нижче у даній Примітці.

Дана окрема фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності. В розділі «**Ошибка! Источник ссылки не найден.**» наведені обмеження щодо застосування даного припущення.

Ця фінансова звітність була підготовлена ПРАТ «ЗАЗ», материнською компанією, як окрема фінансова звітність материнської компанії відповідно до вимог МСБО 27 «Окрема фінансова звітність». Окрема фінансова звітність материнської компанії представляється для цілей оцінки окремого фінансового стану та фінансових результатів Компанії і, як результат, не включає консолідації дочірніх і асоційованих підприємств Компанії.

### 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 окремої фінансової звітності материнської компанії є українська гривня. Ця окрема фінансова звітність материнської компанії представлена в тисячах українських гривень (ГРН'000), якщо не вказано інше. При підготовці окремої фінансової звітності материнської компанії операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Компанії (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 Компанією при підготовці окремої фінансової звітності материнської компанії, 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 обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Компанія 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 договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія 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.

Аналітичній облік собівартості товарів ведеться Компанією 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, негрошові пільги для теперішніх працівників та інші виплати) підлягають нарахуванню у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. Зазначені виплати відносяться до складу прибутків та збитків у періоді їх нарахування, за виключенням випадків, коли нарахування таких виплат відноситься 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*

Компанія 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*

Компанія 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 Компанія 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. Компанія 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 Компанія 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 Компанією 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 Компанія отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

2 собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

До інвестиційної нерухомості Компанія 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 Компанія ще не визначила, як буде використовувати землю - як нерухомість, зайняту власником, або для короткострокового продажу);

3 будівлі, які є власністю Компанії, 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, компанія 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 Компанія 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 Компанією, 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 Компанією 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 простоює.

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 Компанія переглянула метод нарахування амортизації основних засобів. У попередні періоди Компанія використовувала виробничий метод нарахування амортизації основних засобів. В той же час, у попередніх періодах діяльності Компанії були простої у виробництві та завантаженість виробничих потужностей була низькою. Застосування виробничого методу нарахування амортизації в наявних обставинах призводило до заниження витрат на амортиацію. 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 Компанії 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, Компанія 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.

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

**Компанія як орендар**

(а) Актив у формі права користування

Компанія 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

Компанія 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 Компанія 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

Компанія 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.

**Компанія 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 Компанія 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, компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії 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 використані, 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, Компанія 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 окремій фінансовій звітності материнської компанії 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 Компанії, коли компанія 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 Компанією; (б) припинення визнання активу і визнання прибутку або збитку від вибуття на день, призначений Компанією.

*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 Компанії 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 Компанія 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 коротший 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.

Компанія 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 Компанії 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**

Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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 Компанія 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 ), Компанія 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 Компанією, 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 визнаної суми, за вирахуванням, у відповідних випадках, накопиченої амортизації, визнаної 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 Компанія, 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**

Компанія 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 здійснені 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 окремій 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 Компанії (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 Компанія 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 Компанії зобов'язання використовувати ці кошти для фінансування тільки спеціально визначених цілей. Коли передбачається, що обмеження закінчиться 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 Звіті про сукупні доходи та Звіті про зміни у власному капіталі.

Усі операції з власниками Компанії відображаються окремо у Звіті про зміни у власному капіталі.

### 4.19 Нерозподілений прибуток

Згідно з українським законодавством Компанія 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 окремій фінансовій звітності материнської компанії, включає результат впливу деяких коригувань, зроблених для подання цієї окремої 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 Компанії є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникало 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 окремій фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до окремої 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 Компанії.

## 5. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

**Важливі припущення у застосуванні облікових політик**

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії 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)**

Компанія 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 Компанії за відсотками дефолту в загальній сумі. Компанія 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 Компанії 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, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить цей актив. Фактичні результати можуть відрізнятися від очікуваних, що викличне значні коригування, які будуть зроблені керівництвом Компанії в наступному фінансовому році.

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

### (ж) Додаткові нарахування робітникам

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія 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 Компанії. Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має додаткові зобов'язання щодо програм пенсійного забезпечення для існуючих та колишніх співробітників.

## 6. Операції з пов’язаними сторонами

Для цілей даної окремої фінансової звітності материнської компанії 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 Компанія 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 |

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:

| | 31 грудня 2021 | | 31 грудня 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | Баланси з пов'язаними сторонами | Усього | Баланси з пов'язаними сторонами | Усього |
| | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 11,086 | 14,593 | 33,998 | 36,392 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 507 | 16,243 | 611 | 44,535 |
| Інша дебіторська заборгованість | 499,095 | 506,782 | 336,420 | 348,759 |
| Інші оборотні активи | 34 | 1,763 | 56 | 900 |
| Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги | 815 | 5,106 | 132 | 4,797 |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 103,719 | 112,425 | 7,577 | 14,359 |
| Інші поточні зобов'язання | 1,672 | 12,209 | 501 | 3,577 |

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

| | 2021 | | 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | Операції з пов'язаними сторонами | Усього | Операції з пов'язаними сторонами | Усього |
| | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 | ГРН'000 |
| Доходи від реалізації | 528,715 | 669,448 | 104,574 | 137,583 |
| Придбання сировини | 13,948 | 615,678 | 142,609 | 280,025 |
| Придбання послуг | 11,399 | 69,653 | 8,516 | 52,885 |
| Інші операційні витрати | 1,173 | 125,402 | 103,130 | 121,465 |
| Фінансові та інші доходи | 104,580 | 113,756 | 413,800 | 420,061 |

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 | 4,741 | 25,210 |
| Компанії контрольовані | 6,345 | 8,815 |
| Акціонери | - | - |
| Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін | - | (27) |
| **Усього** | **11,086** | **33,998** |
| **Дебіторська заборгованість за виданими авансами** | | |
| Компанії під спільним контролем | 507 | 611 |
| Компанії контрольовані | | - |
| Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість з авансів виданих пов'язаним сторонам | - | - |
| **Усього** | **507** | **611** |

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Інша дебіторська заборгованість** | | |
| Компанії під спільним контролем | 2,994 | 16,099 |
| Компанії контрольовані | 12,043 | 8,177 |
| Акціонери | 485,600 | 328,779 |
| Резерв під сумнівну іншу дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін | (1,542) | (16,635) |
| **Усього** | **499,095** | **336,420** |

| | | |
|---|---|---|
| **Інші оборотні активи** | | |
| Компанії під спільним контролем | 34 | 10 |
| Компанії контрольовані | - | 46 |
| Акціонери | | |
| **Усього** | **34** | **56** |

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>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 | 103,719 | 7 |
| Акціонери | - | 7,570 |
| **Усього** | **103,719** | **7,577** |

| | | |
|---|---|---|
| **Інші поточні зобов'язання** | | |
| Компанії під спільним контролем | 1,672 | 501 |
| Компанії контрольовані | - | - |
| Акціонери | - | - |
| **Усього** | **1,672** | **501** |

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Доходи від реалізації** | | |
| Компанії під спільним контролем | 496,444 | 42,978 |
| Компанії контрольовані | 32,271 | 12,033 |
| Акціонери | - | 49,563 |
| **Усього** | **528,715** | **104,574** |

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Придбання сировини та послуг** | | |
| Компанії під спільним контролем | 25,243 | 9,677 |
| Компанії контрольовані | - | 141,378 |
| Акціонери | 104 | 70 |
| **Усього** | **25,347** | **151,125** |
| **Інші операційні витрати** | | |
| Компанії під спільним контролем | 1,173 | 52,851 |
| Компанії контрольовані | - | 10,748 |
| Акціонери | - | 39,531 |
| **Усього** | **1,173** | **103,130** |
| **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 Компанії за 2021р. склали 4,624 тис.грн. (2020р.: 4,430 тис.грн.).

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

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Доходи від продажу транспортних засобів | 556,308 | 56,553 |
| Доходи від реалізації запчастин та комплектуючих | 52,536 | 49,460 |
| Доходи від реалізації товарних послуг | 43,835 | 22,820 |
| Інша реалізація | 16,769 | 8,750 |
| **Усього** | **669,448** | **137,583** |

Аналіз доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за географічними сегментами базується на країні місцезнаходження покупця, та за роки, що закінчилися 31 грудня, представлено наступним чином:

| **Країна** | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Україна | 558,522 | 129,587 |
| Єгипет | - | 131 |
| Польща | 107,701 | 7,865 |
| Інші | 3,225 | - |
| **Усього** | **669,448** | **137,583** |

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

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Матеріали і компоненти для складання автомобілів | 545 487 | 94,220 |
| Заробітна плата і відповідні нарахування | 49 109 | 16,454 |
| Комунальні послуги | 15 093 | 2,413 |
| Амортизація | 21 217 | 3,051 |
| Інші витрати | 12 776 | 14,256 |
| **Усього** | **643,682** | **130,394** |

## 9. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи для років, що закінчились 31 грудня, складались із наступних елементів:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Прибуток від вибуття основних засобів | 31,931 | 23,926 |
| Дохід від продажу послуг | 28,393 | 15,268 |
| Дохід від операційної оренди | 11,718 | 14,359 |
| Використання резервів | 10,150 | 4,970 |
| Прибуток від продажу інших матеріалів | 7,085 | 4,091 |
| Відсотки отримані | 949 | 2,327 |
| Списання простроченої кредиторської заборгованості | 1 | 21 |
| Інші операційні доходи | 128 | 7,312 |
| **Усього** | **90,355** | **72,274** |

## 10. Адміністративні витрати

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Заробітна плата та нарахування | 27,583 | 26,356 |
| Послуги сторонніх організацій | 8,040 | 6,152 |
| Амортизація | 942 | 1,145 |
| Аудиторські послуги | 659 | 634 |
| Банківські послуги | 644 | 350 |
| Комунальні послуги | 594 | 518 |
| Матеріальні витрати | 377 | 327 |
| Послуги інтернет, зв'язку | 271 | 300 |
| Інші витрати | 706 | 2,567 |
| **Усього** | **39,816** | **38,349** |

## 11. Витрати на збут

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Заробітна плата та нарахування | 3,488 | 2,631 |
| Транспортні витрати | 1,449 | 1,119 |
| Передпродажна підготовки та гарантійні витрати | 226 | 683 |
| Комунальні послуги | 145 | 126 |
| Амортизація | 143 | 149 |
| Витрати на рекламу | 12 | 26 |
| Інші витрати | 644 | 524 |
| **Усього** | **6,107** | **5,258** |

## 12. Інші операційні витрати

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Податки, крім податку на прибуток | 24,564 | 30,386 |
| Енергоресурси та комунальні послуги | 22,907 | 13,939 |
| Витрати на наукові дослідження і розробки | 18,219 | 15,062 |
| Заробітна плата та нарахування | 22,168 | 21,011 |
| Амортизація | 15,108 | 7,083 |
| Собівартість наданих послуг | 3,279 | - |
| Операційна курсова різниця | 3,911 | - |
| Знецінення запасів | 1,702 | 23,375 |
| Собівартість ТМЦ та інших необоротних активів | 8,244 | 1,343 |
| Покупка/продаж валюти | 1,167 | - |
| Штрафи, пені, ікси признані | 840 | 12 |
| Членські внески | 510 | 401 |
| Валюта: різниця між курсом НБУ і міжбанком, сумова різниця при покупці валюти | 384 | 308 |
| Страхові витрати | 38 | 33 |
| Знецінення дебіторської заборгованості | - | 5,646 |
| Інші операційні витрати | 2,361 | 2,866 |
| **Усього** | **125,402** | **121,465** |

## 13. Фінансові та інші доходи / (витрати)

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Фінансові доходи** | | |
| Відсотки отримані | 525 | - |
| Фінансові допомога | 107,937 | 413,800 |
| | **108,462** | **413,800** |
| **Інші доходи** | | |
| Дохід від списання, ліквідації необоротних активів | 822 | 1,004 |
| Знецінення фінансових інвестицій | 4,472 | 5,257 |
| **Усього інші доходи** | **5,294** | **6,261** |
| **Усього інші витрати** | **-** | **(2,165)** |

## 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. Компанія не визнала розраховані відстрочені податкові активи, виходячи з очікувань, що в найближчому майбутньому ймовірність отримання оподатковуваного прибутку для зарахування тимчасових різниць та за рахунок якого можливо буде реалізувати невикористані податкові збитки, відсутня або мала. У наступних періодах Компанія аналізуватиме невизнані податкові активи і, в разі якщо з'явиться ймовірність отримання майбутнього оподатковуваного 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:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Поточні витрати з податку на прибуток | - | - |
| Зміна відстроченого податку на прибуток, пов'язаного з виникненням або реалізацією тимчасових різниць | (96,360) | (106,734) |
| Зміна невизнаного податкового активу | 96,360 | 107,822 |
| **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<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Прибуток до оподаткування** | **58,552** | **332,287** |
| Теоретичні витрати з податку на прибуток | (10,539) | (59,810) |
| Податковий вплив | | |
| Витрати, що не підлягають відрахуванню | - | (46,924) |
| Зміна оцінки тимчасових різниць | (85,821) | - |
| Зміна невизнаного податкового активу | 96,360 | 107,822 |
| **Витрати з податку на прибуток** | **-** | **1,088** |

Станом на 31 грудня 2021 р. відстрочені податкові активи складалися 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 | - | - |
| Основні засоби | 54,638 | 56,324 | (1,686) | - |
| Доходи майбутніх періодів | - | - | - | - |
| Збиток минулого періоду | 77,562 | (20,531) | 98,093 | - |
| Невизнаний відстрочений податковий актив | (132,224) | (51,007) | (96,360) | - |
| **Чисті відстрочені податкові активи** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Станом на 31 грудня 2020 р. відстрочені податкові активи складалися 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 | - | (126) | (1,088) |
| Основні засоби | 56,324 | 64,898 | (8,574) | - |
| Доходи майбутніх періодів | - | - | - | - |
| Збиток минулого періоду | (20,531) | 77,562 | (98,093) | - |
| Невизнаний відстрочений податковий актив | (51,007) | (142,598) | 107,948 | - |
| **Чисті відстрочені податкові активи** | **-** | - | **1,088** | **(1,088)** |

## 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** | **221** | **32,283** | **5,090** | **37,797** |
| Придбання/повернення | 2 | - | 68 | 9 | 79 |
| Списання | (31) | - | (143) | - | (174) |
| **Станом на 31 грудня 2020** | **174** | **221** | **32,208** | **5,099** | **37,702** |
| 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** | **17** | **32,207** | **5,444** | **37,698** |

| | 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)** | **(189)** | **(26,346)** | **(2,380)** | **(29,096)** |
| Амортизаційні нарахування за рік | (8) | (11) | (1,980) | (282) | (2,281) |
| Списання | 31 | - | 143 | - | 174 |
| **Станом на 31 грудня 2020** | **(158)** | **(200)** | **(28,183)** | **(2,662)** | **(31,203)** |
| Амортизаційні нарахування за рік | (5) | (1) | (2,193) | (284) | (2,483) |
| Вибуття/повернення до групи | - | - | 13 | - | 13 |
| Списання | - | - | 86 | - | 86 |
| Інші зміни Облікової політики | 139 | 194 | (9) | (324) | - |
| **Станом на 31 грудня 2021** | **(24)** | **(7)** | **(30,286)** | **(3,270)** | **(33,587)** |
| | | | | | |
| **Чиста балансова вартість** | | | | | |
| **Станом на 31 грудня 2019** | **22** | **32** | **5,937** | **2,710** | **8,701** |
| **Станом на 31 грудня 2020** | **16** | **21** | **4,025** | **2,437** | **6,499** |
| **Станом на 31 грудня 2021** | **6** | **10** | **1,921** | **2,174** | **4,111** |

## 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 | IT 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** | **614,929** | **1,078,717** | **30,596** | **48,466** | **4,627** | **25,368** | **390** | **1,900,917** |
| Придбання/повернення | 834 | 43,302 | 92,779 | 176 | 57,535 | 107 | 119 | - | 194,852 |
| Вибуття | (3) | (96,672) | (17) | - | (58,634) | - | - | - | (155,326) |
| Списання | (22) | - | (6,186) | (2,109) | (8,152) | (5) | (1,768) | - | (18,242) |
| Рух | - | 778 | 26 | 101 | 77 | - | - | - | 982 |
| **Станом на 31 грудня 2020** | **98,633** | **562,337** | **1,165,319** | **28,764** | **39,292** | **4,729** | **23,719** | **390** | **1,923,183** |
| Придбання/повернення | 343 | - | 1,116 | 64 | 42 | - | 138 | 303 | 2,006 |
| Вибуття | (3,008) | (16,819) | (27,533) | (618) | (1,004) | (60) | (196) | (3) | (49,241) |
| Списання | - | (31) | (1,887) | (1) | - | (42) | (25) | (33) | (2,019) |
| 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** | **520,964** | **1,117,847** | **28,210** | **38,369** | **3,719** | **24,552** | **46,369** | **1,875,476** |

| | Споруди | Будівлі | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, меблі | Транспортні засоби | Офісне обладнання | IT 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)** | **(421,708)** | **(702,079)** | **(28,808)** | **(41,287)** | **(4,269)** | **(25,036)** | **(388)** | **(1,294,606)** |
| Амортизаційні нарахування за рік | (1,205) | (5,702) | (9,306) | (512) | (594) | (78) | (186) | (2) | (17,585) |
| Вибуття/повернення до групи | 2 | 50,658 | 11 | - | 922 | - | - | - | 51,593 |
| Списання | 11 | - | 5,037 | 1,795 | 8,154 | 5 | 1,767 | - | 16,769 |
| Рух | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Станом на 31 грудня 2020** | **(72,223)** | **(376,752)** | **(706,337)** | **(27,525)** | **(32,805)** | **(4,342)** | **(23,455)** | **(390)** | **(1,243,829)** |
| Амортизаційні нарахування за рік | (688) | (3,115) | (17,094) | (358) | (1,371) | (47) | (140) | (6,973) | (29,786) |
| Вибуття/повернення до групи | 2,123 | 10,500 | 23,008 | 594 | 803 | 60 | 196 | 3 | 37,287 |
| Списання | - | 31 | 1,726 | 1 | - | 28 | 25 | 12 | 1,823 |
| Рух | - | - | 6 | - | - | - | 1 | (6) | 1 |
| Рекласифікація | 252 | 7,333 | 1,681 | - | - | 703 | (703) | (9,266) | - |
| **Станом на 31 грудня 2021** | **(70,536)** | **(362,003)** | **(697,010)** | **(27,288)** | **(33,373)** | **(3,598)** | **(24,076)** | **(16,620)** | **(1,234,504)** |
| | | | | | | | | | |
| **Чиста балансова вартість** | | | | | | | | | |
| **Станом на 31 грудня 2019** | **26,793** | **193,221** | **376,638** | **1,788** | **7,179** | **358** | **332** | **2** | **606,311** |
| **Станом на 31 грудня 2020** | **26,410** | **185,585** | **458,982** | **1,239** | **6,487** | **387** | **264** | **-** | **679,354** |
| **Станом на 31 грудня 2021** | **24,910** | **158,961** | **420,837** | **922** | **4,996** | **121** | **476** | **29,749** | **640,972** |

Станом на 31 грудня 2021 р. деякі основні засоби вартістю 148,368 тис. грн. (2020 р.: 118,661 тис. грн.) були повністю з амортизовані, 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 окремій фінансовій звітності материнської компанії інвестиції в дочірні підприємства, спільно контрольовані 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% |
| ТОВ «Таврія-М» | 27 | 27 | 75% | 75% |
| ТОВ «ЗАЗІНДАСТРІЗ» | 8,010 | 8,010 | 100% | 100% |
| Інші інвестиції | 3 | 3 | До 10,00% | До 10,00% |
| **Усього** | **8,040** | **16,038** | | |

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| ПрАТ АТП « Атлант» | - | (7,998) |
| ТОВ «БОСАЛ-ЗАЗ» | - | - |
| Інші інвестиції | - | (3) |
| **Усього** | **-** | **(8,001)** |

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

## 19. Запаси

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Сировина, компоненти і запаси | 128,466 | 133,027 |
| Незавершене виробництво | 85,817 | 42,131 |
| Готова продукція | 47,362 | 14,437 |
| Товари | 16,475 | 18,610 |
| | **278,120** | **208,205** |
| Знецінення запасів | (85,890) | (88,583) |
| **Усього** | **192,230** | **119,622** |

Аналіз запасів за віком

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Менше 12 місяців | 162,134 | 119,285 |
| Більше 12 місяців | 115,986 | 88,920 |
| | **278,120** | **208,205** |

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів представлено нижче:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Резерв знецінення на початок | (88,583) | (67,068) |
| Знецінення | (4,645) | (23,974) |
| Повернення невикористаного резерву | 7,338 | 2,459 |
| Резерв знецінення на кінець | **(85,890)** | **(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:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін | 11,086 | 34,025 |
| Торговельна дебіторська заборгованість від третіх сторін | 3,595 | 2,473 |
| | **14,681** | **36,498** |
| Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість | (88) | (106) |
| **Усього** | **14,593** | **36,392** |

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<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Менше 30 днів | 8,221 | 9,426 |
| Від 30 до 90 днів | 1,263 | 15,086 |
| Від 91 до 180 днів | 5,088 | 11,878 |
| Від 181 до 365 днів | 19 | 28 |
| Понад 365 днів | 90 | 80 |
| **Усього** | **14,681** | **36,498** |

Дебіторська заборгованість деномінована у наступних валютах станом на 31 грудня:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Гривня | 14,661 | 36,486 |
| Долар США | 20 | 12 |
| **Усього** | **14,681** | **36,498** |

### 20.1 Рух резерву на сумнівну дебіторську заборгованість

Станом на 31 грудня рух резерву на сумнівну дебіторську заборгованість був представлена наступним чином:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість станом на 1 січня** | **(106)** | **(116)** |
| Нараховано за рік | (9) | (19) |
| Дебіторська заборгованість списана на сумнівну | 27 | - |
| Повернення невикористаного резерву на сумнівну дебіторську заборгованість | - | 29 |
| **Усього:** | **(88)** | **(106)** |

## 21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня аванси видані були представлені наступним чином:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Аванси видані третім сторонам | 15,736 | 45,264 |
| Аванси видані пов'язаним сторонам | 507 | 611 |
| | **16,243** | **45,875** |
| Знецінення авансів виданих | - | (1,340) |
| **Усього** | **16,243** | **44,535** |

Аванси видані деноміновані у наступних валютах:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Гривня | 1,164 | 3,393 |
| Долар США | 1,540 | 39,242 |
| Євро | 13,539 | 3,240 |
| **Усього** | **16,243** | **45,875** |

## 22. Інша поточна дебіторська заборгованість

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Інша дебіторська заборгованість від третіх осіб | 23,252 | 20,532 |
| Інша дебіторська заборгованість пов'язаним сторонам | 500,637 | 353,055 |
| | **523,889** | **373,587** |
| Знецінення іншої дебіторської заборгованості | (17,107) | (24,828) |
| **Усього** | **506,782** | **348,759** |

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<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Менше 30 днів | 223,517 | 337,961 |
| Від 30 до 90 днів | 276,345 | 3,241 |
| Від 91 до 180 днів | 3,988 | 2,208 |
| Від 181 до 365 днів | 2,843 | 6,871 |
| Понад 365 днів | 17,196 | 23,306 |
| **Усього** | **523,889** | **373,587** |

Інша поточна дебіторська заборгованість деномінована у наступних валютах:

| | 2021 ГРН'000 | 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|
| Гривня | 523,145 | 371,127 |
| Долар США | 608 | 447 |
| Євро | 57 | 1,974 |
| Російський рубль | 79 | 39 |
| **Усього** | **523,889** | **373,587** |

### 22.1 Рух резерву на іншу поточну дебіторську заборгованість

Станом на 31 грудня рух резерву на іншу поточну та довгострокову дебіторську заборгованість був представлена наступним чином:

| | 2021 ГРН'000 | 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Резерв на іншу поточну та довгострокову дебіторську заборгованість станом на 1 січня 2021 р.** | **(24,661)** | **(38,388)** |
| Нараховано за рік | (2,107) | (8,732) |
| Дебіторська заборгованість списана за рахунок резерву | 764 | 19,250 |
| Перераховано та скориговано | - | - |
| Повернення невикористаного резерву на сумнівну дебіторську заборгованість | 8,897 | 3,209 |
| **Усього:** | **(17,107)** | **(24,661)** |

## 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 | 71,784 | 32,175 |
| Грошові кошти, обмежені для використання | - | - |
| **Усього** | **71,809** | **32,204** |

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

| | 2021 ГРН'000 | 2020 ГРН'000 |
|---|---|---|
| Кошти в національній валюті (Гривня) | 10,539 | 3,032 |
| Кошти в іноземній валюті (Долар США) | 12,374 | 12,620 |
| Кошти в іноземній валюті (Євро) | 48,388 | 16,552 |
| Кошти в іноземній валюті (Російський рубль) | 496 | - |
| Кошти в іноземній валюті (Польський злотий) | 12 | - |
| **Усього** | **71,809** | **32,204** |

## 24. Акціонерний капітал

Вартість акціонерного капіталу, для цілей цієї окремої фінансової звітності материнської компанії 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 Компанії. 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 Компанії на 31.12.2021 року складає 950,747 тис. грн.

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Чистий прибуток/(збиток) на одну просту акцію | 87 | 493 |
| **Усього** | **87** | **493** |

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

| | 2021<br>Кількість акцій | Частка<br>% | 2020<br>Кількість акцій | Частка<br>% |
|---|---|---|---|---|
| АТ «Українська автомобільна корпорація» | 343,383 | 51 | 343,383 | 51 |
| Васадзе Т.Ш. | 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 Звіті про фінансовий стан, класифікована наступним чином:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Торговельна кредиторська заборгованість третім сторонам | 4,291 | 4,665 |
| Торговельна кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам | 815 | 132 |
| **Усього** | **5,106** | **4,797** |

Уся поточна кредиторська заборгованість деномінована у наступних валютах:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Гривня | 4,172 | 2,375 |
| Долар США | 122 | 296 |
| Євро | 812 | 2,110 |
| Польський злотий | - | 16 |
| **Усього** | **5,106** | **4,797** |

## 26. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Аванси одержані від третіх сторін | 8,706 | 6,783 |
| Аванси одержані від пов'язаних сторін | 103,719 | 7,576 |
| **Усього** | **112,425** | **14,359** |

Уся заборгованість за одержаними авансами деномінована у наступних валютах:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Гривня | 104,784 | 8,683 |
| Долар США | 828 | 5,676 |
| Євро | 6,813 | - |
| **Усього** | **112,425** | **14,359** |

## 27. Інші поточні зобов'язання

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Інша поточна заборгованість третім сторонам | 10,537 | 3,076 |
| Інша поточна заборгованість пов'язаним сторонам | 1,672 | 501 |
| **Усього** | **12,209** | **3,577** |

Усі інші поточні зобов'язання деноміновані у наступних валютах:

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| Гривня | 12,154 | 3,520 |
| Долар США | 55 | 57 |
| **Усього** | **12,209** | **3,577** |

## 28. Забезпечення

| | Забезпечення виплат персоналу<br>ГРН'000 | Забезпечення за гарантіями<br>ГРН'000 | Пенсійне забезпечення<br>ГРН'000 | Всього<br>ГРН'000 |
|---|---|---|---|---|
| **Станом на 01 січня 2020** | **8,365** | **769** | **90,872** | **100,006** |
| Виникли протягом року | 5,358 | 10 | 1,555 | 6,923 |
| Реалізовані | (5,794) | (384) | (8,297) | (14,475) |
| **Станом на 31 грудня 2020** | **7,929** | **395** | **84,130** | **92,454** |
| Виникли протягом року | 6,232 | - | 4,147 | 10,379 |
| Реалізовані | (7,104) | (263) | (8,724) | (16,091) |
| **Станом на 31 грудня 2021** | **7,057** | **132** | **79,553** | **86,742** |

| | Забезпечення виплат персоналу ГРН'000 | Забезпечення за гарантіями ГРН'000 | Пенсійне забезпечення ГРН'000 | Всього ГРН'000 |
|---|---|---|---|---|
| Короткострокові станом на 31 грудня 2020 | 7,929 | 395 | - | 8,324 |
| Довгострокові станом на 31 грудня 2020 | | | 84,130 | 84,130 |
| **Усього** | **7,929** | **395** | **84,130** | **92,454** |
| Короткострокові станом на 31 грудня 2021 | 7,057 | 132 | 8,327 | 15,516 |
| Довгострокові станом на 31 грудня 2021 | - | - | 71,226 | 71,226 |
| **Усього** | **7,057** | **132** | **79,553** | **86,742** |

Забезпечення визначається по відношенню до передбачуваних претензій за гарантіями на продані 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.

Компанія визнає відшкодування частини або всіх видатків, потрібних для погашення забезпечення за рахунок гарантій постачальників. Компанія визнає відшкодування, коли існує фактично повна впевненість, що відшкодування буде отримано, якщо Компанія 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)**

Компанія 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 Компанією 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 Звіті про сукупні доходи та у Звіті про фінансовий стан за планом.

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>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<br>ГРН'000 | 2020<br>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

Компанія 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 Компанії 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 Компанії 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. Усі 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, спостерігалося відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, можливість Компанії 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 Компанії не був суттєвим.

***Управління ризиком недостатності капіталу***

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії 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 Компанії.

## 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 Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Компанія 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 Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років Компанія 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 облігації);
- справедлива вартість інших фінансових активів і зобов'язань (виключаючи 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 Компанії, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## 32. Управління ризиками

***Управління ризиком структури капіталу***

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в досяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія 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 Компанії 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 Компанії. Компанія має різні фінансові активи такі як безвідсоткові позики пов'язаним сторонам, торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

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

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Фінансові активи** | | |
| Інвестиції | 8,040 | 8,037 |
| Торговельна та інша дебіторська заборгованість | 521,375 | 385,151 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 71,809 | 32,204 |
| **Усього фінансові активи** | **601,224** | **425,392** |

| | 2021<br>ГРН'000 | 2020<br>ГРН'000 |
|---|---|---|
| **Фінансові зобов'язання** | | |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | (28,991) | (18,228) |
| **Усього фінансові зобов'язання** | **(28,991)** | **(18,228)** |
| **Загальна чиста позиція** | **572,233** | **407,164** |

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

Основні ризики, властиві операційній діяльності Компанії, 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 Компанією, що в результаті приведе до фінансових збитків Компанії. Основна частина продажів Компанії здійснюється пов'язаним сторонам. Компанія структурує рівні свого кредитного ризику, встановлюючи ліміти на суми, відносно яких ризики є прийнятними, відносно одного клієнта або групи клієнтів. Компанія прийняла політику ведення справ тільки з кредитоспроможними контрагентами і отримання достатньої запоруки, 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. Компанія 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 Компанією як не суттєва. Компанія визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозної інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Компанія 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 складав «B3» (01 січня 2021 року: «B3»), 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 Компанії 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 Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії 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 | 16,725 | 30 | 27 | 16,782 |
| Інші поточні зобов'язання | 12,050 | 20 | 139 | 12,209 |
| **Усього** | **28,775** | **50** | **166** | **28,991** |

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії 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 | 14,615 | 34 | 2 | 14,651 |
| Інші поточні зобов'язання | 3,021 | 39 | 517 | 3,577 |
| **Усього** | **17,636** | **73** | **519** | **18,228** |

***Валютний ризик***

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

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Компанії 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 | 13,002 | 48,445 | 575 | 12 |
| Фінансові зобов'язання | (177) | (812) | - | - |
| **Усього: чиста позиція** | **12,825** | **47,633** | **575** | **12** |
| **31 грудня 2020** | | | | |
| Фінансові активи | 13,079 | 18,526 | 39 | - |
| Фінансові зобов'язання | (353) | (2,110) | - | (16) |
| **Усього: чиста позиція** | **12,726** | **16,416** | **39** | **(16)** |

| | Долар США | Євро | Російський |
|---|---|---|---|
| 2021 | | | |
| Зміна у курсі обміну | 15,00% | 15,00% | 15,00% |
| Прибуток/(Збиток), ГРН'000 | 1,718 | 7,116 | 86 |
| 2020 | | | |
| Зміна у курсі обміну | 15,00% | 15,00% | 15,00% |
| Прибуток/(Збиток), ГРН'000 | 1,909 | 2,462 | 6 |

***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 Компанія активно управляє активами і зобов'язаннями. Крім того, фінансове положення Компанії 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 Компанії про майбутні зміни на ринку в короткостроковій перспективі, що унеможливлює будь-яку міру впевненості. Також, обмеженням є допущення, що всі курси обміну змінюються аналогічним чином.

## 33. Події після дати балансу

Компанія 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 Компанії 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 Компанії зазначених подій представлений у примітці 29 та у примітці 2.

Компанія має в своєї 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 фінансової звітності складають:

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

## 34. Авторизація окремої фінансової звітності

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