

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном погашення за договором не більше трьох місяців.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів відображаються за амортизованою вартістю, так як (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків і (ii) вони не віднесені до категорії оцінюваних за справедливої вартості через прибуток або збиток. Умови, що встановлюються виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, за винятком випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якби згодом законодавство змінилося.

Залишки коштів з обмеженням використання виключаються зі складу грошових коштів та еквівалентів грошових коштів для цілей складання звіту про рух грошових коштів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Г) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає, що буде одержано відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про сукупний дохід за вирахуванням відшкодування.

Г) Винагороди працівникам.

План з встановленими внесками.

Компанія платить передбачені законодавством внески до Пенсійного фонду України на користь своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

План із визначеною виплатою.

Компанія зобов'язана відшкодовувати державі суми пенсій, що виплачуються державою працівникам Компанії, які працювали у шкідливих або важких умовах і тому мають право на отримання пенсійного забезпечення до настання пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами.

Витрати за такими зобов'язаннями були нараховані у цій фінансовій звітності з використанням методу нарахування прогнозованих грошових одиниць стосовно працівників, які мають право на отримання таких виплат.

Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою поточну вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Зобов'язання за планом із встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Приведена вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із

застосуванням ринкової доходності державних облігацій, строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання. Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність державних облігацій та високоякісних корпоративних довгострокових облігацій станом на звітну дату.

Вартість минулих послуг визнається одразу у звіті про сукупний дохід, а переоцінки визнаються в іншому сукупному доході.

Вартість пенсійного плану із встановленими виплатами та інших довгострокових програм для працівників, а також приведена вартість зобов'язання з пенсійних виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна оцінка полягає у визначенні ставки дисконту, майбутнього зростання розміру заробітної плати, рівня смертності та майбутнього зростання розміру пенсійних виплат. Складність оцінки і основних припущень та довгостроковий характер зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами роблять його вкрай чутливим до змін у цих припущеннях. Усі припущення переглядаються станом на кожну звітну дату (Примітка 14).

3. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності:

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його вартість, яка відшкодовується, що є найбільшою з таких величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на наявній інформації по комерційним угодам продажу аналогічних активів чи оснований на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, що понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності використання ґрунтується на моделі дисконтова них грошових потоків. Інформація про грошові потоки береться з бюджету на наступні п'ять років.

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої

дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам

Керівництво оцінює пенсійні та інші винагороди працівникам з використанням методу прогнозованої умовної одиниці на підставі актуарних припущень, що ґрунтуються на всій наявній у керівництва інформації про змінні величини, які визначають остаточну вартість виплати пенсій та інших винагород працівникам. У зв'язку з тим, що пенсійний план знаходиться в компетенції державних органів, у Компанії не завжди є доступ до всієї необхідної інформації. Внаслідок цього на суму зобов'язань з пенсійного забезпечення можуть впливати судження про те, чи вийде працівник на пенсію достроково і коли це станеться, чи буде Компанія зобов'язана фінансувати пенсії колишніх співробітників залежно від того, чи продовжує колишній співробітник працювати в небезпечних умовах, а також ймовірності того, що працівники будуть переведені з пенсійної програми, що фінансується державою, на пенсійну програму, що фінансується Компанією. Розрахунок теперішньої вартості пенсійних зобов'язань залежить від ряду чинників, що визначаються на основі актуарних розрахунків з використанням цілої низки припущень. Основні припущення, використані при визначенні чистих доходів (витрат) з пенсійних забезпечень, включають ставку дисконтування та очікуване зростання заробітної плати. Будь-які зміни в цих припущеннях вплинуть на балансову вартість пенсійних зобов'язань. Внаслідок відсутності довгострокових високоліквідних корпоративних та державних облігацій, випущених у гривнях, для оцінки прийнятної ставки дисконтування необхідні значні професійні судження. У Примітці 16 описані ключові припущення та фактори залежності.

Визнання відкладених податкових активів

Чисті відкладені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зменшення оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигод керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Податкове законодавство

Податкове, валютне і митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по-різному, і, хоч керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, немає ніяких гарантій відносно того, що воно не буде опротестовано податковими органами (Примітка 18).

4. Прийняття нових чи переглянутих Стандартів та Інтерпретацій

4.1. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до діючих стандартів та роз'яснень

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які набирають чинності в річних періодах, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати:

- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

4.2. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати набрання чинності:

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ (поправки до МСФЗ 3);
- Класифікація зобов'язань як короткострокових та довгострокових (поправки МСБО 1);

Очікується, що дані поправки не матимуть істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня 2021 року.

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	2 795	2 451
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	508	766

Статті доходів та витрат по операціям з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Реалізація шебеневої продукції	216	6 806
Інша реалізація	1 571	3 523
Придбання сировини та матеріалів	-	-

Винагорода основного керівного персоналу

Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Короткострокові винагороди	1626	1 481

6. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

6.1. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	267 944	69 590
Витрати на оплату праці	66 764	64 596
Відрахування на соціальні заходи	14 492	12 083
Витрати на амортизацію	16 624	7 136
Інші витрати	82 269	104 641
	448 093	258 046

6.2. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Дохід від купівлі-продажу валюти		175
Дохід від курсової різниці	323	4 976
Дохід від реалізації запасів та інших послуг	4 101	685
Інші операційні доходи	1 260	394
Інші доходи	2 949	818
Дохід від участі в капіталі	-	-
	8 633	7 048

6.3. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Витрати на нарахування відсотків	4 768	3 873

6.4. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	-	88
Збиток від курсової різниці	688	4 507
Собівартість реалізованих запасів та інших послуг	2 892	531
Витрати на безнадійну заборгованість	3 238	1 319
Збитки від штрафів	-	4
Інші операційні витрати	1 578	1 082
	8 396	7 531

6.5. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Заробітна плата	57 480	55 791
Витрати на соціальне забезпечення	14 492	13 050
Витрати на оплату відпусток	9 284	8 805
Витрати на пенсійне забезпечення та виплату винагород по закінченню трудової діяльності (Примітка 13)	1 179	484
	82 435	78 130

7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2021 і 2020 рр.:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток	24 396	36 621
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	(825)	(286)
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	23 571	36 335

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками податку на прибуток, які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде реалізований актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, відповідно до податкових ставок, передбачених Податковим кодексом.

В тисячах гривень	На 1 січня 2021 року	(Витрати)/Доходи віднесено на		На 31 грудня 2021 року
		фінансовий результат	інший сукупний дохід / власний капітал	
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Забезпечення виплат персоналу	1 328	243	(453)	1 118
Основні засоби	-	(1)	-	(1)
Інвестиції	(393)	-	-	(393)
Дебіторська заборгованість	237	583	-	820
Усього відстроченого податкового активу	1 172	825	(453)	1 544

В тисячах гривень	На 1 січня 2020 року	(Витрати)/Доходи віднесено на		На 31 грудня 2020 року
		фінансовий результат	інший сукупний дохід / власний капітал	
Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують суму оподаткування				
Забезпечення виплат персоналу	598	80	650	1 328
Інвестиції	(393)	-	-	(393)
Дебіторська заборгованість	31	206	-	237
Усього відстроченого податкового активу	236	286	650	1 172

Компанія проводить залік відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань, бо вони відносяться до податку на прибуток, який стягуються одним і тим податковим органом.

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	10 710	21 663

8. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Випрошення продукції	11 649	4 304
Адміністративні витрати	1 566	1 255
Витрати на збут	3 308	1 501
Інші операційні витрати	1	1
	16 524	7 061

9. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Програмне забезпечення	70	5
Пова користування природними ресурсами	1250	1 325
Усього	1 320	1 330

У 2021 і 2020 роках в сумі нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
на 1 січня 2020 року	1 572	(172)	1 400
Придбання / (амортизація) за рік	5	(75)	(70)
на 31 грудня 2020 року	1 577	(247)	1 330
Придбання / (амортизація) за рік	90	(100)	(10)
на 31 грудня 2021 року	1 667	(347)	1 320

10. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Сировина та матеріали	2 397	1 501
Паливо	3 033	1 892
Запасні частини	19 856	9 924
Тара	18	14
Будівельні матеріали	40	148
МБП	213	262
Незавершене виробництво	4 012	501
Готова продукція	8 982	3 001
Товари	-	-
Усього	38 551	17 243

У 2021 році у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 267 944 тисяч гривень (у 2020 році – 69 590 тисяч гривень).

11. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	62 392	105 319
Мінус резерв під знецінення	(4 557)	(1 319)
Інша фінансова дебіторська заборгованість	169 487	
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша фінансова дебіторська заборгованість	227 322	104 000
Передплата постачальникам	8 660	822
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	40	4
Інша нефінансова дебіторська заборгованість	328	7 597
Інші нефінансові активи	35 030	1 066
Усього нефінансових активів	44 058	9 489

Станом на 31 грудня 2021 року 3,48% дебіторської заборгованості з основної діяльності деноміновано в іноземній валюті (на 31 грудня 2020 року – 26,38%). Передплати включають аванси за сировину, матеріали, транспортні та інші послуги. Станом на 31 грудня 2020 року 100% передплат деноміновано в іноземній валюті.

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Резерв на знецінення на 1 січня	1 319	173
Нараховано резерву під знецінення протягом року	3 238	1 319
Суми, списані протягом року як безповоротні	-	173
Резерв на знецінення на 31 грудня	4 557	1 319

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Залишки на банківських рахунках:	146 246	136 959
- деноміновані в гривнях	122 973	135 805
- деноміновані в іноземній валюті	23 273	1 154
Залишки в касі:	-	-
- деноміновані в гривнях	-	-
Грошові кошти, використання яких обмежено	-	-
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	146 246	136 959

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

13. Зобов'язання з пенсійного забезпечення

В Україні працівникам з (особливо) шкідливими або важкими умовами праці призначаються т.зв. пільгові пенсії, право на які дані працівники отримують до настання віку пенсії по старості. Розмір пільгової пенсії визначений за формулою і носить характер плану з визначеними виплатами.

Ці пільгові пенсії фінансуються розподільчим способом, тобто щороку з Пенсійного Фонду України, без створення спеціального резерву або фонду. Однак, за вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам, які працюють або працювали в (особливо) шкідливих і важких умовах праці. Компанія також добровільно надає ряд довгострокових соціальних пільг.

Розмір пільгової пенсії визначається за формулою залежно від ряду параметрів, в тому числі розміру зарплати працівника-учасника і стажу його роботи. Право на отримання пенсії виникає після виконання ряду умов по загального трудового стажу, стажу на (особливо) шкідливих і важких роботах і досягненні певного віку. (Часткове) фінансування пільгових пенсій припиняється при досягненні віку, що дає право на пенсію за віком відповідно до ст.26 ЗУ від 09.07.2003 № 1058-IV.

Зазначені вище виплати носять характер пенсійного та довгострокового соціального плану з певним рівнем виплат. Компанія фінансує свої зобов'язання по пенсіях і соціальних пільг, використовуючи розподільний принцип (англ. Pay-as-you-go), тобто за рахунок поточного бюджету покриваються тільки поточні витрати відповідного періоду.

Компанія не створює будь-яких спеціальних резервів або фондів, а також не придбає термінові анuitети або страхові поліси зі страхування життя для фінансування цих виплат. Таким чином, програма повністю не фондується, в результаті чого план має дефіцит на звітну дату.

11 жовтня 2018 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення пенсій». Основні зміни торкнулися наступних законодавчих норм, які впливають на порядок призначення пенсії за віком та суму пенсії:

1. Коефіцієнт страхового стажу. З 1 жовтня 2018 року передбачено перерахунок раніше призначених пенсій за єдиною формулою і матеріалами пенсійних справ - автоматично, без звернення пенсіонерів. Для перерахунку використовується єдиний показник середньої заробітної плати по Україні за 2014-2017 роки. При цьому і в подальшому при призначення / перерахунок пенсії величина оцінки одного року страхового стажу зменшується з 1,35% до 1%.
2. Пенсійний вік і мінімальний страховий стаж. Прямого підвищення пенсійного віку не передбачається. Поетапно змінюються норми виходу на пенсію, а саме змінюються вимоги до страхового стажу для вікових груп:
 - в 60 років при стажі:
 - в 2018 році залишається незмінним - 15 років;
 - в 2019 році право на призначення пенсії мають лише ті люди, у яких є 25 років страхового стажу;
 - з 2019 року зі кожним роком мінімальний страховий стаж буде збільшуватися на 1 рік, поки в 2028 року не стане 35 років.

У 63 роки при стажі:

- в 2019 році право на призначення пенсії мають лише ті люди, у яких є 15 років страхового стажу;
- з 2019 року зі кожним роком мінімальний страховий стаж буде збільшуватися на 1 рік, поки в 2028 року не стане 25 років.

З 1.01.2019 в 65 років при стажі від 15 років.

Суми, що визнані у фінансовій звітності за планом зі встановленими виплатами за станом на 31 грудня становлять (наростаючим підсумком):

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Поточна вартість зобов'язань за нефінансованим планом зі встановленими виплатами	6 215	7 378
Суми, визнані у складі фінансового результату	4 482	2 537
Суми, визнані у складі іншого сукупного доходу	2 328	4 841

14. Позикові кошти

В тисячах гривень	2021	2020 рік
Довгострокові позикові кошти	10 071	12 416
Кредити	7 600	7 600
Зобов'язання з оренди (див. Примітку 15)	2 471	4 816
Поточні позикові кошти	9 917	6 585
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди (див. Примітку 15)	8 768	6 585
Заборгованість за нарахованими відсотками	1 149	-
Усього позикових коштів	19 988	20 001

Позикові кошти не забезпечені заставою.

15. Оренда

Компанія як орендар

Компанія має договори оренди машин та механізмів. Термін оренди становить 2 роки. Зобов'язання за договором оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Після закінчення договору право власності переходить до орендатора.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів в формі права користування та її зміни протягом періоду:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
На 01 січня	18 265	4 107
Надійшло за рік	9 443	15 708
Витрати на амортизацію	(4 634)	(1 450)
На 31 грудня	23 174	18 365

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і її зміни протягом періоду:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
-------------------	----------	----------

На 01 січня	11 401	3 394
Короткострокові	6 585	3 121
Довгострокові	4 816	273
На 31 грудня	11 239	11 401
Короткострокові	2 471	6 585
Довгострокові	8 768	4 816

У Компанії також є деякі договори оренди активів з терміном оренди менше 12 місяців і договори оренди офісного обладнання, що має низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Компанія як орендодавець

Компанія уклала ряд договорів операційної оренди основних засобів та нерухомості. Дані договори оренди укладені на 1 рік. Всі договори оренди включають положення про можливість перегляду орендної плати в сторону підвищення та продовження строку оренди на щорічній основі. Дохід від оренди, визнаний Компанією протягом року, склав: 437 тис. грн. (2020 рік: 567 тис. грн.) і включений до складу чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

16. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	28 527	17 073
Заборгованість за нарахованими відсотками	1 149	-
Нараховані дивіденди	2 000	-
Інша фінансова кредиторська заборгованість	883	-
Усього фінансової кредиторської заборгованості	32 559	17 073
Аванси, отримані від покупців	205 968	-
Заробітна плата до виплати	3 731	2 779
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	9 221	8 422
Інша кредиторська заборгованість	6 117	28 593
Усього не фінансової кредиторської заборгованості	225 037	39 794
Усього кредиторської заборгованості	257 596	56 867

17. Податки та збори до сплати

Станом на 31 грудня інші податки та збори до сплати були наступними:

В тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Збори, нараховані на заробітну плату	860	581
Податки, утримані із заробітної плати	732	579
Податок на додану вартість	35 048	10 503
Інші податки	4 331	6 871
Усього податків та зборів до сплати	40 971	18 534

18. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

19. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Ринковий ризик (Ціновий ризик)

Виручка Компанії зазнає впливу ринкового ризику внаслідок коливання цін, за якими реалізуються послуги з ремонту, технічного обслуговування та будівництва. Ціни на послуги, що реалізуються в Україні, зазвичай залежать від ринкових цін. На ці ціни може впливати цілий ряд факторів, серед яких попит та пропозиція, виробничі витрати (в тому числі вартість сировини) та зростання світової і української економіки. На ціни, за якими Компанія реалізує послуги третім сторонам, також чинять вплив такі фактори, як попит і пропозиція та зростання світової і української економіки. Негативні зміни будь-якого з цих факторів можуть призвести до зменшення виручки, яку Компанія отримує від реалізації послуг.

Компанія не має фінансових інструментів, що наражалися б на ціновий ризик.

Кредитний ризик

Фінансові активи, які потенційно наражають Компанію на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщені у великих українських фінансових установах, які на момент розміщення вважались найменш ризиковими.

У Компанії впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Аналіз та моніторинг кредитних ризиків у Компанії здійснюються окремо по кожному конкретному клієнту. Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється. На думку керівництва Компанії, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів, і керівництво не очікує жодних збитків внаслідок невиконання цими контрагентами своїх зобов'язань.

Ризик ліквідності

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, наявність достатніх фінансових ресурсів завдяки використанню позикових коштів та можливість закриття ринкових позицій. Казначейство Компанії аналізує строки погашення активів та зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваних строків погашення різних фінансових інструментів.

20. Управління капіталом

Метою Компанії при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи в якості безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Як і інші компанії, що працюють у тій же галузі, Компанія контролює величину капіталу на підставі співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов'язань розраховується як загальна сума позикових коштів (включаючи поточні і довгострокові позикові кошти, показані в консолідованому балансі) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює власному капіталу, показаному в звіті про фінансовий стан.

21. Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не сталося.

Дата затвердження цієї звітності 20 лютого 2022р.

Директор
ТОВ "Мокрянський кам'яний кар'єр №3"

Головний бухгалтер
ТОВ "Мокрянський кам'яний кар'єр №3"

