

Титульний аркуш

30.11.2021

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ 30/11/1

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова Правління

М.М. Євдокименко

(посада)

(підпис)

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої
особи емітента)

Консолідована проміжна фінансова звітність емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

- | | |
|---|--|
| 1. Повне найменування емітента | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД" |
| 2. Організаційно-правова форма | Акціонерне товариство |
| 3. Місцезнаходження | проспект Соборний, 8, місто Запоріжжя, 69600 |
| 4. Ідентифікаційний код юридичної особи | 25480917 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс | +380612860421, +380612860421 |
| 6. Адреса електронної пошти | orcb@zaz.zp.ua |
| 7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення) | |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо) | Державна установа «Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України»,
21676262, УКРАЇНА,
DR/00002/ARM |

II. Дані про дату та місце оприлюднення Повідомлення (Повідомлення про інформацію)

Консолідовану проміжну фінансову звітність розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку <http://http://www.zaz.ua/about/Legal.html>

(URL-адреса сторінки)

30.11.2021

(дата)

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
			2021.10.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД"		за ЄДРПОУ	25480917
Територія КОМУНАРСЬКИЙ		за КОАТУУ	2310136700
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виробництво автотранспортних засобів		за КВЕД	29.10

Середня кількість працівників 771

Адреса, д/н телефон

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 30.09.2021 р.

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6503	4649
первісна вартість	1001	37771	37767
накопичена амортизація	1002	31268	33118
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4447	3167
Основні засоби	1010	683068	651226
первісна вартість	1011	1940263	1892877
знос	1012	1257195	1241651
Інвестиційна нерухомість	1015	1699	74
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	<i>4972</i>	<i>342</i>
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	<i>3273</i>	<i>268</i>
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	131	131
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Гудвіл при консолідації</i>	<i>1055</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	695848	659247

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	237115	226471
<i>Виробничі запаси</i>	1101	145167	99092
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	24557	38672
<i>Готова продукція</i>	1103	59095	82363
<i>Товари</i>	1104	8296	6344
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36026	168997
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	62982	48880
з бюджетом	1135	27739	40
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	340313	514293
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	36825	50470
<i>Готівка</i>	1166	29	16
<i>Рахунки в банках</i>	1167	36796	50454
Витрати майбутніх періодів	1170	58	41
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
<i>у тому числі в:</i>	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	14994	25030
Усього за розділом II	1195	756052	1034222
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1451900	1693469

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	605970	605970
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	386971	386971
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	90964	90964
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	95632	172060
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	1868	1727
Усього за розділом I	1495	1181405	1257692
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	74891	77558
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	74891	77558
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	74891	77558
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	0	0
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	14716	24484
розрахунками з бюджетом	1620	4608	5751
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	1325	1674
розрахунками з оплати праці	1630	5214	6433
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	69362	143503
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	17599	2454
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	82780	173920

Усього за розділом III	1695	195604	358219
1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1451900	1693469

Примітки: д/в

Керівник М.М.Євдокименко

Головний бухгалтер О.Ю.Науменко

КОДИ
2021.10.01
25480917

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 9 місяців 2021 року

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2-к

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1163457	84655
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестрахування</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1118566)	(74096)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий: прибуток	2090	44891	10559
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	55980	68405
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(29621)	(28181)
Витрати на збут	2150	(11608)	(3593)
Інші операційні витрати	2180	(80803)	(76414)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(21161)	(29224)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	100450	406300
Інші доходи	2240	0	6072
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(3002)	(2099)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	76287	381049
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	76287	381049
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	76287	381049
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	76428	381255
неконтрольованій частці	2475	141	206
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	76428	381255
неконтрольованій частці	2485	141	206

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1103903	95183
Витрати на оплату праці	2505	79727	62895
Відрахування на соціальні заходи	2510	17453	14402
Амортизація	2515	24479	14592
Інші операційні витрати	2520	69291	40087
Разом	2550	1294853	227159

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Примітки: д/в

Керівник

М.М.Євдокименко

Головний бухгалтер

О.Ю.Науменко

КОДИ
2021.10.01
25480917

**Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 9 місяців 2021 року**

Форма № 3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	852742	171338
Повернення податків і зборів	3005	1	2406
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	1342	767
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	483461	112528
Надходження від повернення авансів	3020	584	365
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	355	579
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	303	0
Надходження від операційної оренди	3040	18165	20212
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	1249	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	34594	10616
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(193909)	(101579)
Праці	3105	(66844)	(53749)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18164)	(15884)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(45390)	(37938)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(706)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(591)	(4510)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(44093)	(33428)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1078085)	(53801)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10164)	(4073)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(23339)	(186792)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(43099)	(135009)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	54098	142130
Надходження від отриманих: відсотків	3215	4	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(1271)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	52831	142130
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	191012	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(182570)	(1700)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8442	(1700)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	18174	5421
Залишок коштів на початок року	3405	36825	20545
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4529)	5183
Залишок коштів на кінець року	3415	50470	31149

Примітки: д/в

Керівник

М.М.Євдокименко

Головний бухгалтер

О.Ю.Науменко

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2021.10.01
25480917

Консолідований звіт про власний капітал
за 9 місяців 2021 року

Форма № 4-к

Код за ДКУД **1801011**

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Некон-трольова-на частка	Разом
		зареєстро-ваний (пайовий) капітал	капітал у дооцінках	додатко-вий капітал	резервний капітал	нерозпо-ділений прибуток (непокри-тий збиток)	неопла-чений капітал	вилу-чений капітал	всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	605970	0	386971	90964	95632	0	0	1179537	1868	1181405
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	605970	0	386971	90964	95632	0	0	1179537	1868	1181405
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	76428	0	0	76428	(141)	76287
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	76428	0	0	76428	(141)	76287
Залишок на кінець року	4300	605970	0	386971	90964	172060	0	0	1255965	1727	1257692

Примітки: д/в

Керівник

М.М.Євдокименко

Головний бухгалтер

О.Ю.Науменко

Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»
КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА 9 МІСЯЦІВ, ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	4
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	5
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	11
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	13
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	15
2. ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	15
2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.	
2.2. Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Компанією	
2.3. Зміни облікової політики	
3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК	15
3.1 Основа подання	16
3.2 Валюта оцінки та подання	16
3.3 Доходи від реалізації	17
3.4. Витрати діяльності	17
3.5. Витрати на позики	17
3.6. Нематеріальні активи	18
3.7. Основні засоби	18
3.8. Оренда	19
3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів	20
3.10. Фінансові інструменти	21
3.11. Запаси	24
3.12. Податок на прибуток	24
3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
3.14. Власний капітал	25
3.15. Нерозподілений прибуток	28
3.16. Резерви та умовні зобов'язання	26
3.17. Виплати працівникам	28
3.18. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії	27
3.19. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках	27
3.20. Інвестиційна нерухомість	29
4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	29
5. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	31
6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)	31
7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)	32
8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	33
9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	33
10. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)	34
11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	34
12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	34
14. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	34
15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	35

16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	37
17. НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	40
18. ЗАПАСИ	40
19. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	41
20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	42
21. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	42
22. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	43
23. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	43
24. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	44
25. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	44
26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	44
27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	45
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	46
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 9 МІСЯЦІВ ЩО ЗАКІНЧИЛИСЯ 30 ВЕРЕСНЯ 2021 РОКУ	

Керівництво ПРАТ «ЗАЗ» (далі Група) несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Групи станом на 30 вересня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за 9 місяців, що закінчилися цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Групи;
- здійснення оцінки здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в консолідованій фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво Групи також відповідає за:

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

Консолідована фінансова звітність Групи за 9 місяців, які закінчилися 30 вересня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом Групи 25 листопада 2021 року.

Від імені керівництва:

_____ Євдокименко Микола Михайлович
Голова Правління _____ Науменко Олена Юріївна
Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

СтаттяПримітки20212020

1345

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг51 163 45784 655

Чисті зароблені страхові премії--

Премії підписані, валова сума--

Премії, передані на перестраховування--

Зміна резерва незароблених премій, валова сума--

Зміна частки перестраховиків в резерві незароблених премій--

Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг6(1 118 566)(74 096)

Чисті понесені збитки по страховим виплатам--

Валовий:

Прибуток44 89110 559

Доходи (витрати) від зміни в резервах довгострокових зобов'язань страхових компаній--

Доходи (витрати) від зміни інших страхових резервів--

Зміни інших страхових резервів, валова сума--

Зміни частки перестраховиків в інших страхових резервах--

Інші операційні доходи755 98068 405

Адміністративні витрати8(29 621)(29 181)

Витрати на збут9(11 608)(3 593)

Інші операційні витрати7(80 803)(76 519)

Прибуток (збиток) від зменшення корисності фінансових активів--

Фінансовий результат від операційної діяльності:

Прибуток--

Збиток (21 161)(29 329)

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
(ПРОДОВЖЕННЯ)

за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

СтаттяПримітки20212020

1345

Фінансові доходи11 100 450406 300

Інші доходи 10-4 078

Фінансові витрати12--

Інші витрати10(3 002)-

Фінансовий результат до оподаткування:

Прибуток76 287381 049

Витрати з податку на прибуток--

Чистий фінансовий результат:

Прибуток76 287381 049

Накопичені курсові різниці--

Сукупний дохід76 287381 049

Прибуток/(збиток), що належить:

Акціонерам материнської компанії76 428381 255

Неконтрольованим часткам(141)(206)

Сукупний дохід/(витрати), що належить:

Акціонерам материнської компанії76 428381 255

_____Євдокименко Микола Михайлович
Голова Правління_____Науменко Олена Юріївна
Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

АктивПриміткиНа 30 вересня
2021 рокуНа 31 грудня
2020 року
1345

I. Необоротні активи

Нематеріальні активи:154 6496 503
Незавершені капітальні інвестиції143 1674 447
Основні засоби:16651 226683 068
Інвестиційна нерухомість:741 699
Довгострокові фінансові інвестиції:--
які обліковуються за методом участі в капіталі--
інші фінансові інвестиції17--
Відстрочені податкові активи131131
Гудвіл--
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах--
Інші необоротні активи--
Усього за розділом I659 247695 848
II. Оборотні активи
Запаси:18226 471237 115
Виробничі запаси99 092145 167
Незавершене виробництво38 67224 557
Готова продукція82 36359 095
Товари6 3448 296
Торгова та інша дебіторська заборгованість19732 210467 060
в тому числі з податку на прибуток
Поточні фінансові інвестиції--
Грошові кошти та їх еквіваленти:2050 47036 825

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

АктивПриміткиНа 30 вересня
2021 рокуНа 31 грудня
2020 року
1345
Частка перестраховика в страхових резервах:
резервах незароблених премій--
інших страхових резервах--
Інші оборотні активи2125 07115 052
Усього за розділом II1 034 222756 052
III. Необоротні активи та групи вибуття--
Баланс1 693 4691 451 900

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

ПасивПриміткиНа 30 вересня
2021 рокуНа 31 грудня
2020 року
1345
I. Власний капітал
Статутний капітал22605 970605 970
Додатковий капітал344 777344 777
Емісійний дохід--
Резервний капітал90 96490 964
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)172 06095 632
Неконтрольовані частки власників1 7271 868
Усього за розділом I1 257 6921 181 405
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення
Відстрочені податкові зобов'язання--
Довгострокові кредити банків--
Інші довгострокові зобов'язання--
Довгострокові забезпечення--
Довгострокове забезпечення витрат персоналу2477 55884 130
Страхові резерви--
в т.ч.: резерв довгострокових зобов'язань--
резерв збитків або результатів, які належать до виплати--
резерв незароблених премій--
Інші страхові резерви--
Усього за розділом II77 55884 130
III. Поточні зобов'язання та забезпечення
Короткострокові кредити--
Векселя видані--

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

ПасивПриміткиНа 30 червня
2021 рокуНа 31 грудня
2020 року
1345
Торговельна та інша кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
23355 765178 005
у тому числі з податку на прибуток--
Поточні забезпечення24
Поточна зобов'язання за страховою діяльністю--
Інші поточні зобов'язання252 4548 360
Усього за розділом III358 219186 365
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу
--
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду--

Євдокименко Микола Михайлович
Голова Правління _____ Науменко Олена Юріївна
Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)
Стаття 2021 2020

134

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Надходження від:

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 852 742 171 338

Повернення податків і зборів 12 406

у тому числі податку на додану вартість--

Цільового фінансування 1 342 767

Надходження від отримання субсидій, дотацій--

Надходження авансів від покупців і замовників 483 461 112 528

Надходження від повернення авансів 584 365

Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках 355 579

Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) 303-

Надходження від операційної оренди 18 165 20 212

Надходження від отримання роялті, авторських винагород 1 249-

Надходження від страхових премій--

Надходження фінансових установ від повернення позик--

Інші надходження 34 594 10 616

Витрачання на оплату:

Товарів (робіт, послуг) (193 909) (101 579)

Праці (66 844) (53 749)

Відрахувань на соціальні заходи (18 164) (15 884)

Зобов'язань із податків і зборів (45 390) (37 938)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток (706)-

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість (591) (4 510)

Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів (44 093) (33 428)

Витрачання на оплату авансів (1 078 085) (53 801)

Витрачання на оплату повернення авансів (10 164) (4 073)

Витрачання на оплату цільових внесків-(4)

Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами--

Витрачання фінансових установ на надання позик--

Інші витрачання (23 339) (186 792)

Чистий рух коштів від операційної діяльності (43 099) (135 009)

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:

фінансових інвестицій--

необоротних активів 54 099 142 130

Надходження від отриманих:

відсотків 4-

дивідендів-

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

134

Надходження від деривативів--

Надходження від погашення позик--

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці--

Інші надходження--

Витрачання на придбання:

фінансових інвестицій--

необоротних активів(1 271)-

Виплати за деривативами--

Витрачання на надання позик--

Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці--

Інші платежі--

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності52 831 142 130

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:

Власного капіталу--

Отримання позик--

Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві--

Інші надходження191 012-

Витрачання на:

Викуп власних акцій--

Погашення позик--

Сплату дивідендів--

Витрачання на сплату відсотків--

Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди--

Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві--

Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах--

Інші платежі(182 570)(1 700)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності8 442(1 700)

Чистий рух грошових коштів за звітний період18 174 542 1

Залишок коштів на початок року36 825 20 545

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів(4 529)5 183

Залишок коштів на кінець року50 470 31 149

Свдокименко Микола Михайлович

Голова Правління_____ Науменко Олена Юріївна

Головний бухгалтер

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

на 30 вересня 2021 року (в тисячах українських гривень)

СтаттяЗареєстро-ваний капітал

Додатко-вий капітал

Резервний капіталНерозподілений прибуток (непокритий збиток)Всього власний капітал

Неконтроль-овані частки володіння

Усього

12345678

Залишок на 31 грудня 2020 року605 970 386 971 90 964 95 632 1 179 537 1 868 1 181 405

Чистий прибуток (збиток) за звітний період---76 428 76 428(141)76 287

Придбання часток-----

Внескі до капіталу -----
Вилучення частки в капіталі-----
Інші зміни в капіталі-----
Всього змін в капіталі---76 42876 428(141)76 287
Залишок на 30 вересня 2021 року605 970686 97190 964172 0601 255 9651 7271 257 692

СтаттяЗареєстро-ваний капітал
Додатко-вий капітал
Резервний капіталНерозподілений прибуток (непокритий збиток)Всього власний капітал
Неконтрольовані частки володіння
Усього
12345678
Залишок на 31 грудня 2019 року605 970386 97168(151 901)841 1081 825842 933
Чистий прибуток (збиток) за звітний період---381 255381 255(206)381 049
Відрахування до резервного капіталу--90 895(90 895)---
Придбання часток-----
Внескі до капіталу-----
Вилучення частки в капіталі-----
Інші зміни в капіталі-----
Всього змін в капіталі--90 895290 360381 255(206)381 049
Залишок на 30 вересня 2020 року605 970386 97190 963138 4591 222 3631 6191 222 982

Голова Правління _____ Євдокименко Микола Михайлович
Головний бухгалтер _____ Науменко Олена Юріївна

ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Приватне акціонерне товариство «Запорізький автомобілебудівний завод» (далі «Компанія» або ПРАТ «ЗАЗ») є юридичною особою, що була заснована згідно з законодавством України. Консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність ПРАТ «ЗАЗ» та дочірніх підприємств, наведених у наступній таблиці:

Країна реєстраціїЧастка участі (%)
30.09.202130.09.2020
ТОВ «Таврія-М»Україна7575
ТОВ «ЗАЗІНДАСТРІЗ»Україна100-

ПРАТ «ЗАЗ» та його дочірні підприємства (спільно далі «Група») є єдиним підприємством в Україні, що володіє повним циклом виробництва легкових автомобілів, включаючи штампування, зварювання, фарбування, оздоблення корпусів і складання автомобілів. Станом на 30 вересня 2021 р. Група складалася з трьох основних заводів, розташованих у м. Запоріжжя, м. Мелітополь та м. Чорноморськ, які займаються виробництвом, складанням автомобілів, двигунів і запасних частин, а також ряду складальних і допоміжних виробничих потужностей і транспортних підприємств. Середня кількість працівників протягом 9 місяців 2021року складала – 824 особи. Юридична адреса Компанії: 69600, Запоріжжя, Україна, проспект Соборний, 8. Адреса електронної пошти: orcb@zaz.zp.ua Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Компанію: <http://www.zaz.ua/about/Legal.html>.

2. ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової

звітності.

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати.

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 проміжну фінансову звітність Групи.

2.2. Стандарти, зміни та тлумачення існуючих стандартів, що ще не набрали чинності та не прийняті попередньо Компанією

На дату, коли дана консолідована фінансова звітність була ухвалена до випуску, деякі нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів були опубліковані, але ще не набули чинності, а тому не були застосовані Групою раніше. Менеджмент переконаний, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Групи відразу після того, як нові зміни вступлять в дію.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не набрали чинності на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності:

Вступає в силу для річних 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

Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37) 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 посилення в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3) 01 січня 2022 року

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

2.3. Зміни облікової політики

За дев'ять місяців у 2021 року не було суттєвих змін облікової політики Групи.

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

3.1 Основа подання

Заява про відповідальність

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

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Основи консолідації

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

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

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

3.2 Валюта оцінки та подання

Консолідована фінансова звітність Групи представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансове становище Компанії представлені у тисячах гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення консолідованої фінансової звітності. При підготовці консолідованої фінансової звітності Групи, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

Станом на

30 вересня 2021 Середній курс за 9 місяців 2021 Станом на

30 вересня 2020 Середній курс за 9 місяців 2020

Гривня/Долар США 26,5760 27,4899 28,2989 26,5219

Гривня/Євро 30,9810 32,8992 33,1309 29,8343

3.3 Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання доходів

Згідно МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються при 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) Група задовольняє зобов'язання щодо виконання.

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

3.4. Витрати діяльності

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

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

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

3.5. Витрати на позики

Позики

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а 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

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 окремого звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

3.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у окремій звітності без перегляду порівняльних показників.

Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в межах окремих угод, обліковуються за вартістю придбання та вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигід. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

Оцінки термінів корисного використання активів представлені таким чином:

Групи нематеріальних активів

Строк корисного використання

Торговий знак

Згідно ліцензії

Право на об'єкти промислової власності

15 років

Патенти (авторські права)

20 років

Програмне забезпечення

2 роки

Якщо відповідно до правовстановлюючого документу строк дії права користування

нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визнається

Групою самостійно. Строк для таких активів становить від 2 до 10 років починаючи з 01 січня

2017 року.

3.7. Основні засоби

Основні засоби відображаються у консолідованому 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 витрат 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 поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, як очікувано, він буде знаходитися в кінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку

корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

Групи основних засобівСтрок корисного використання

Будівлі та споруди

50-80 років

Машини та обладнання10-40 років

Транспортні засоби4-10 років

Меблі та інші основні засоби2-20 років

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

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. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

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 Групи 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.

3.8. Оренда

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

Група застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Групи 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 індекса 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 зазначених вимог для наступних видів оренди:

Компанія не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до оренди:

- яка має строк оренди 12 місяців або менше та не містить можливості придбання та щодо якої немає очікувань про подовження строку;

- вартість базового активу якого є нижчим за 150 тисяч гривень;

- базових активів незалежно від вартості: ІТ-техніка, меблі, інструменти та інвентар.

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.

3.9. 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, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, 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 її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

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

3.10. Фінансові інструменти

Фінансові активи

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.

Фінансові активи та зобов'язання спочатку визнаються 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. 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

Первісне визнання фінансових інструментів

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

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 – на дату, на яку Компанія приймає зобов'язання доставити фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання і продажу визнаються на дату розрахунків.

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 в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки від використання фінансового активу, або коли були передані всі ризики і вигоди від володіння таким фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно 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, воно 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 повністю (наприклад, коли Компанія зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків та вигід, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» вигоди та ризики), при цьому контроль Компанії за активом зберігається), Компанія розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між частинами: що утримується та що списується, пропорційно справедливій вартості даних частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди, а також будь-які накопичені розподілені на таку частину доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки та збитки. Доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, розподіляються також пропорційно справедливій вартості, утримуваній та списуваній частин.

Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи

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

Оцінка фінансових зобов'язань

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, якщо вони не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, і 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 в якості зобов'язання чи капіталу

Боргові та дольові фінансові інструменти, випущені компаніями Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал, виходячи із сутності відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та дольового інструмента.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

Фінансові зобов'язання класифікуються як ОСВЧПЗ або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первісному визнанні як ОСВЧПЗ.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- придбається з основною метою зворотного викупу в майбутньому;
 - при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, по якому є нещодавня історія короткострокових придбань та перепродажу; або
 - є деривативом, не визначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.
- Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане як ОСВЧПЗ в момент визнання, якщо:
- застосування такої класифікації усуває або суттєво скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути в протилежному випадку;
 - фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів чи зобов'язань, управління та оцінка якими здійснюється на основі справедливої вартості у відповідності з документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Компанії, та інформація про таку групу подається всередині Компанії на такій основі; або
 - фінансове зобов'язання є частиною інструмента, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутку та збитку. Відсотки, сплачені по фінансовому зобов'язанню, враховуються по рядку «Фінансові витрати» окремого звіту про прибутки та збитки та сукупний дохід.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, враховуючи позики та кредити, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються по амортизованій вартості з використанням метода ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

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 окремому звіті про сукупний дохід.

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.

3.11. 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.

3.12. 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 консолідованому звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування.

Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у консолідованій фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується 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 консолідованій фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

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

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Групи (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

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

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

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

3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

Грошові кошти, обмежені для використання

Грошові кошти, обмежені для використання, включають депозити або банківські рахунки, обмежені для використання в результаті наявності у Групи зобов'язання використовувати ці кошти для фінансування тільки спеціально визначених цілей. Коли передбачається, що обмеження закінчиться протягом дванадцяти місяців після звітної дати, грошові кошти, обмежені для використання, класифікуються як оборотний актив; в іншому випадку, вони класифікуються як необоротний актив.

3.14. Власний капітал

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

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

3.15. Нерозподілений прибуток

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

3.16. Резерви та умовні зобов'язання

Резерви

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

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною 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 резерв 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 резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

Гарантійне обслуговування

Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується, коли гарантійною політикою Компанії передбачено здійснення гарантійних ремонтів за власний рахунок. Звичайно таке можливо, коли Компанія за рахунок власних коштів продовжує гарантійні строки виробника автомобіля або розширює список гарантійних випадків або, коли Компанія приймає на себе витрати по гарантійному обслуговуванню обладнання, яке було реалізовано. Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується наступним чином: визначається прогнозна кількість звернень по гарантії та множиться на середню прогнозну вартість ремонту, та отримана сума дисконтується.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у консолідованій фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до консолідованої фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

3.17. 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 «прогнозованою 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 консолідованому звіті про прибутки та збитки:

- вартість послуг, яка включає в себе вартість послуг поточного періоду, вартість послуг минулих періодів;
- чисті процентні витрати або доходи.

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

3.18. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії.

Група обліковує інвестиції в дочірні та асоційовані компанії за собівартістю з урахуванням можливого знецінення, як перебачено МСБО 27 «Окрема фінансова звітність».

3.19. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

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

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, 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 спричиняють істотний ризик необхідності 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 Групи 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 визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. 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) Очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує спрощену модель МСФЗ (IFRS) 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки дані статті не містять значного компонента фінансування. При оцінці очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість оцінювалася на колективній основі, оскільки їй притаманні загальні характеристики кредитного ризику.

(г) Знецінення

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів та обставин, на основі яких можливо передбачити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (вартість активу, що відшкодовується), який відображається у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість, що відшкодовується, окремого активу, Група оцінює вартість, що відшкодовується, одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятись від очікуваних та призводять до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Групи протягом наступного фінансового року.

(г) Оцінка гудвілу на знецінення

Для цілей оцінки на предмет знецінення гудвіл, що виникає в результаті придбання дочірніх компаній, був включений в єдину групу активів, яка генерує грошові потоки.

Сума очікуваного відшкодування гудвілу визначається з вартості від його використання, заснованої на величині прогнозованих грошових потоків, виходячи з п'ятирічних фінансових

планів для даної групи активів, яка генерує грошові потоки, затверджених керівництвом. Керівництво Компанії вважає, що будь-який обґрунтоване зміна основних припущень, на яких ґрунтується оцінка суми очікуваного відшкодування, не призведе до перевищення балансової вартості яка генерує грошові кошти над її очікуваного відшкодування сумою.

(д) Додаткові нарахування робітникам

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 Групи. Група має додаткові зобов'язання щодо програм пенсійного забезпечення для існуючих або колишніх співробітників.

3.20. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається у консолідованому Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнання у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигід. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

Якщо нерухомість в Групі, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у консолідованому Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до окремої фінансової звітності.

4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Групи визначено компанії, які знаходяться під контролем основного бенефіціара Групи, дочірні та асоційовані компанії.

Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до придбання автомобілів і запасних частин, отримання роялті. Крім того, Група отримує послуги від пов'язаних сторін.

За 9 місяців, що закінчилися 30 вересня операції із пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Наступні компанії є пов'язаними сторонами для Компанії:

Пов'язана сторона Тип операції

Материнська компанія (Акціонер) Продаж автомобілів, придбання матеріалів і транспортних послуг

Дочірні компанії (Контрольовані підприємства) Продаж послуг, запасних частин, придбання матеріалів і послуг

Підприємства під спільним контролем (Компанії групи Корпорації «УкрАвто» Реалізація автомобілів, запасних частин і транспортних послуг

Орендні операції

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 30 вересня/31 грудня було представлено наступним чином:

Стаття 2021 2020

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Материнська компанія 511 659 328 779

Дочірні компанії --

Компанії під спільним контролем 168 395 49 549

Резерв очікуваних кредитних збитків(11 481)(11 481)
 Усього668 573366 847
 Передплати видані
 Материнська компанія--
 Дочірні компанії--
 Компанії під спільним контролем609611
 Усього609611
 Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
 Материнська компанія--
 Дочірні компанії--
 Компанії під спільним контролем--
 Усього--
 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
 Материнська компанія-13
 Дочірні компанії--
 Компанії під спільним контролем1 427119
 Усього1 427132
 Передоплати отримані
 Материнська компанія30 00012 578
 Дочірні компанії--
 Компанії під спільним контролем94 7607
 Усього124 76012 585
 Інші поточні зобов'язання
 Материнська компанія167 58476 614
 Дочірні компанії--
 Компанії під спільним контролем245501
 Усього167 82977 115

Загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 9 місяців, що закінчилося 30 вересня , були представлені:

Стаття20212020
 Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг
 Материнська компанія(22 728)26 614
 Дочірні компанії-5 099
 Компанії під спільним контролем961 85131 131
 Резерв очікуваних кредитних збитків--
 Усього939 12362 844
 Придбання запасів
 Материнська компанія3 143-
 Дочірні компанії12205
 Компанії під спільним контролем8 259462
 Зменшення корисності--
 Усього11 414667
 Придбання необоротних активів та фінансових інвестицій
 Материнська компанія1-
 Дочірні компанії-167 457
 Компанії під спільним контролем44-
 Усього45167 457
 Інші операційні доходи
 Материнська компанія208648
 Дочірні компанії2 6194 150
 Компанії під спільним контролем5 1517 797
 Усього7 97812 595
 Інші операційні витрати

Материнська компанія-11
Дочірні компанії-2 060
Компанії під спільним контролем347 2 289
Усього3474 360
Фінансові витрати
Материнська компанія--
Дочірні компанії--
Компанії під спільним контролем--
Усього--

Виплати на користь ключового управлінського персоналу склали за 9 місяців: 2021р. – 3 822 тис. грн. , (за 2020 р.: 4 938 тис. грн.)

5. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції на 30 вересня був представлений наступним чином:

Стаття20212020
Дохід від продажу автомобілів та запасних частин1 134 67561 250
Дохід від реалізації послуг8 77914 239
Інші доходи20 0039 166
Усього:1 163 45784 655

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг на 30 вересня була представлена наступним чином:

Стаття20212020
Сировина. Матеріали та машино-комплекти1 015 13031 617
Автомобілі та запасні частини7 3964 092
Заробітна плата та відповідні нарахування49 02219 542
Послуги субпідрядних організацій450174
Нарахований знос основних засобів18 48710 816
Нарахований знос нематеріальних активів63 59
Витрати на оренду та комунальні послуги8 3182 898
Інші витрати19 7004 898
Усього:1 118 56674 096

7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи / (витрати) на 30 вересня включали в себе наступні елементи:

Стаття20212020
Дохід від реалізації іноземної валюти-3
Дохід від операційної курсової різниці-5 542
Різниця між курсом НБУ та міжбанком--
Дохід від операційної оренди8 54711 446
Роялті--
Прибуток від реалізації основних засобів30 73218 602
Безоплатно отримані оборотні активи311127
Дохід від списання кредиторської заборгованості-6
Зміна в резервах--
Інші операційні доходи16 39032 679
Усього операційні доходи55 98068 405

Стаття20212020
Різниця між курсом НБУ та міжбанком1 418-
Збиток від реалізації іноземної валюти557-
Збиток від операційної курсової різниці4 480-

Податки до сплати, крім податку на прибуток 18 886 222 182

Зміна в резервах--

Витрати короткострокову оренду--

Збиток від реалізації основних засобів--

Знецінення запасів 175 236

Інші операційні витрати * 55 287 54 101

Усього операційні витрати: 80 803 76 519

* амортизаційні відрахування за 9 місяців 2021 року склали – 5 073 тис. грн, за місяців 2020 року – 2 764 тис. грн.

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати на 30 вересня були представлені наступним чином:

Стаття 2021 2020

Заробітна плата та відповідні нарахування 20 659 18 104

Витрати на оренду та комунальні послуги 374 301

Юридичні, ліцензійні та професійні послуги: 591 625

- Винагорода аудитора 586 625

- Ліцензійні та професійні гонорари--

- Консалтинг 5-

Нарахований знос основних засобів 525 627

Нарахований знос нематеріальних активів 223 214

Банківські витрати 468 222

Ремонт і технічне обслуговування 177 137

Офісні витрати 1 541 913

Витрати на програмне забезпечення 18 16

Відрядження 50 40

Витрати на автотранспортні засоби 42 69

Інші загальні та адміністративні витрати 4 953 6 913

Усього: 29 621 28 181

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на продаж та збут на 30 вересня були представлені наступним чином:

Стаття 2021 2020

Заробітна плата та відповідні нарахування 2 373 1 687

Ремонт і технічне обслуговування 52 4

Роялті 7 179-

Витрати на комунальні послуги 90 81

Витрати на операційну оренду--

Страховання--

Паливо 1-

Транспорт та зберігання 972 814

Витрати по гарантії 411 769

Реклама та маркетинг 23 18

Витрати на відрядження 12-

Обслуговування програмного забезпечення--

Нарахований знос основних засобів 108 112

Нарахований знос нематеріальних активів--

Інші витрати з продажу та реалізації 434 88

Усього: 11 608 3 593

10. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші доходи / (витрати) на 30 вересня були представлені наступним чином:

Стаття 2021 2020

Прибуток / (Збиток) від неопераційної курсової різниці--

Прибуток / (збиток) від операцій з фінансовими інвестиціями (3 532) 3 257

Інші доходи 530821
Інші витрати --
Усього: (3 002) 4 078

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи на 30 вересня були представлені наступним чином:

Стаття 20212020
Відсотки за банківськими депозитами 408-
Фінансова допомога (отримана) 100 042 406 300
Дивіденди --
Усього фінансові доходи: 100 450 406 300

12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати на 30 вересня були представлені наступним чином:

Стаття 20212020
Відсотки за банківськими кредитами --
Відсотки за товарним кредитом --
Усього фінансові витрати: --

14. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 30 вересня та 31 грудня не завершені капітальні інвестиції були представлені таким чином:

20212020
Баланс на 01 січня 4 476 815
Надходження 2 530 139 900
Вибуття, інші зміни, рух (4 401) (141 785)
Зміни у виданих авансах (без ПДВ) 591 (483)
Баланс на 30 вересня 3 167 447

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Балансова вартість нематеріальних активів на 30 вересня/31 грудня представлена нижче

20212020
Ліцензії та виключні права 128
Патенти 77
Програмне забезпечення 2 342 395 8
Витрати на розборку 4673
Інші нематеріальні активи 2 242 245 7
Усього 4 649 650 3

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за 9 місяців, що закінчилося 30 вересня 2021 року.

Інші нематеріальні активи Ліцензії та виключні права Програмне забезпечення Патенти Витрати на розборку Усього
Первісна вартість
на 31 грудня 2020 5 443 453 1 892 263 653 771
Надходження -6-4-10
Вибуття - (1) --- (1)
Списання -- (39) -- (39)
Інші зміни, рух --26--26
на 30 вересня 2021 5 443 503 1 879 303 653 767
Накопичена амортизація
на 31 грудня 2020 2 986 372 7 934 192 923 1 268

Амортизаційні нарахування 21511 6434271 890
Вибуття--(14)--(14)
Списання--(26)--(26)
Інші зміни, рух-----
на 30 вересня 2021 3 2013829 5372331933 118
Балансова вартість на 30 вересня 2021 2 242122 3427464 649

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року.

Інші нематеріальні активи Ліцензії та виключні права Програмне забезпечення Патенти Витрати на розробку Всього

Первісна вартість

На 31 грудня 2019 5 4344531 9882436537 856

Надходження 6-61--67

Вибуття-----

Списання--(173)--(173)

Інші зміни, рух-----

на 30 вересня 2020 5 4404531 8762436537 750

на 31 грудня 2020 5 4434531 8922636537 771

Накопичена амортизація

на 31 грудня 2019 2 7043126 1111129229 149

Амортизаційні нарахування 21381 4786-1 705

Вибуття-----

Списання-(5)(158)--(163)

Інші зміни, рух-----

на 30 вересня 2020 2 9173427 4311729230 691

на 31 грудня 2020 2 9863727 9341929231 268

Балансова вартість на 31 грудня 2020 2 45783 9587736 503

Балансова вартість на 30 вересня 2020 2 523114 4457737 059

Амортизація на 30 вересня представлена у консолідованому звіті про прибутки та збитки і інші доходи таким чином:

Стаття 2021 2020

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 6) 6359

Витрати на збут (Примітка 9)--

Адміністративні витрати (Примітка 8) 223214

Інші операційні доходи/витрати (Примітка 7) 1 6031 442

Усього 1 8891 715

16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Основні засоби були представлені наступним чином:

Станом на 30 вересня /31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

2021 р. 2020 р.

Основні засоби, первісна вартість 1 892 8771 940 263

Основні засоби, знос (1 241 651) (1 257 195)

Всього, балансова вартість 651 226683 068

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2021 року.

Земля

Споруди

Будівлі

Машини та обладнання

Інструменти, прилади, інвентар (меблі)

Транспортні засоби

Офісне обладнання

ІТ обладнання

Інші основні засоби

Всього

Первісна вартість

На 31 грудня 2020

-98 440538 6001 145 09529 52839 58417 82024 62746 5691 940 263

Надходження-343-1 115664229751831 853

Вибуття

-(3 061)(3 299)(4 525)(46)(143)(258)--(11 332)

Списання

-(13 498)(23 811)(593)(523)(102)(221)(3)(38 751)

Інші зміни, рух

--369454(21)38-4-844

на 30 вересня 2021

-95 722522 1721 118 32828 93438 99817 48924 48546 7491 892 877

Накопичена амортизація

на 31 грудня 2020

-72 221370 053704 707 28 13233 03715 02824 1589 8591 257 195

Амортизаційні нарахування-5232 35312 8283101 0561471045 25822 579

Вибуття-(2 172)(10 453)(22 971)(614)(523)(318)(196)(3)(37 250)

Списання--(32)(766)(22)-(28)(25)-(873)

Інші зміни, рух-----

на 30 вересня 2021-70 572361 921693 79827 80633 57014 82924 04115 1141 241 651

Балансова вартість на 30 вересня 2021

-25 150160 251424 5301 1285 4282 66044431 635651 226

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2020 року.

Земля

Споруди

Будівлі

Машини та обладнання

Інструменти, прилади, інвентар (меблі)

Транспортні засоби

Офісне обладнання

ІТ обладнання

Інші основні засоби

Всього

Первісна вартість

на 31 грудня 2019

-97 631591 1921 058 48931 35048 75817 49226 27646 5081 917 696

Надходження

-69542 29192 7438645 8591071263181 856

Вибуття

--(95 303)(17)-(45 126)---(140 446)

Списання

-(22)-(5 520)(2 092)(8 075)-(1 768)(2)(17 479)

Інші зміни, рух

--773910077220--1 179

на 30 вересня 2020-98 304538 9531 145 70429 44441 49317 81924 52046 5691 942 806

на 31 грудня 2020-98 440538 6001 145 09529 52839 58417 82024 62746 5691 940 263

Накопичена амортизація
на 31 грудня 2019

-71 027414 997700 44929 37841 51414 80825 7399 8241 307 736

Амортизаційні нарахування-6954 5796 3154464491741692912 856

Вибуття--(49 609)(13)-(378)---(50 000)

Списання-(9)-(4 424)(1 773)(8 075)(3)(1 767)-(16 051)

Інші зміни, рух-----

на 30 вересня 2020-71 713369 967702 32728 05133 51014 97924 1419 8531 254 541

на 31 грудня 2020-72 221370 053704 70728 13233 03715 02824 1589 8591 257 195

Балансова вартість на 30 вересня 2020-26 591168 986443 3771 3937 9832 84037936 716688 265

Балансова вартість на 31 грудня 2020-26 219168 547440 3881 3966 5472 79246936 710683 068

Інвестиційна нерухомість була представлена наступним чином:

Станом на 30 вересня /31 грудня інвестиційна нерухомість була представлена таким чином:

Первісна вартість

Станом на 31 грудня 20194 972

Придбання -

Вибуття-

Станом на 31 грудня 20204 972

Придбання -

Вибуття(4 630)

Станом на 30 вересня 2021342

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(10)

Вибуття3 015

Станом на 30 вересня 2021(268)

Чиста балансова вартість

Станом на 31 грудня 20191 740

Станом на 31 грудня 20201 699

Станом на 30 вересня 202174

Амортизація основних засобів та інвестиційної нерухомості на 30 вересня представлена у звіті про прибутки та збитки таким чином:

Стаття20212020

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 6)18 48710 816

Витрати на збут (Примітка 9)108112

Адміністративні витрати (Примітка 8)525627

Інші операційні доходи/витрати (Примітка 7)3 4701 322

Усього22 59012 877

Станом на 30 вересня 2021 року основних засобів, які знаходились під заставою не було.

17. НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Непоточні фінансові інвестиції станом на 30 вересня представлені таким чином:

Інвестиції у дочірні підприємства за собівартістюІнвестиції в підприємства під спільним контролем за собівартістюІнші інвестиціїРазом

На 31 грудня 2020 року----
Надходження----
Вибуття-(7 998)-(7 998)
Інші зміни-7 998-7 998
Резерв під знецінення ----
На 30 вересня 2021 року----

18. ЗАПАСИ

Запаси, відображені в окремому Звіті про фінансовий стан на 30 вересня/31 грудня:
20212020

Сировина, компоненти і запаси156 593202 520

Незавершене виробництво58 87144 740

Готова продукція82 93159 679

Товари16 65918 610

Резерв під знецінення (88 583)(88 583)

Товари в дорозі-149

Усього226 471237 115

Станом на 30 вересня 2021 року вартість запасів, які знаходились під заставою не було.

Аналіз запасів за віком на 30 вересня/31 грудня:

20212020

Менше 12 місяців215 955232 910

Більше 12 місяців99 09992 788

Усього315 054325 698

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів на 30 вересня/31 грудня представлено нижче:

20212020

Баланс на початок року 88 58367 068

Знецінення-23 973

Списання --

Відновлення резерву -(2 458)

Баланс на кінець року 88 58388 583

19. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість на 30 вересня/31 грудня була представлена наступним чином:

20212020

Торгова дебіторська заборгованість перед третіми сторонами

17 081

2 473

Торгова дебіторська заборгованість перед пов'язаними сторонами

152 022

33 659

Резерв під очікувані кредитні збитки (МСФЗ 9)

(106)

(106)

Усього:168 99736 026

Станом на 30 вересня/31 грудня термін погашення торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги були представлені таким чином:

20212020

Торгова дебіторська заборгованість

Очікуваний кредитний збиток за весь період

Торгова дебіторська заборгованість

Очікуваний кредитний збиток за весь період

Менше 30 днів 114 919 645
Від 31 до 90 днів 53 760 150 86
Від 91 до 180 днів 25 11 878
Від 181 до 365 днів 290 28
Більше 365 днів 109 106 268 1106
Усього: 169 103 106 36 132 106

Станом на 30 вересня /31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

20212020
Аванси видані
49 611 63 711
Аванси видані пов'язаним особам
609 611
Інша дебіторська заборгованість
5 971 15 301
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін
528 032 344 722
Розрахунки з бюджетом 4027 739
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів--
Резерв під очікувані кредитні збитки (МСФЗ 9)(21 050)(21 050)
Усього: 563 213 431 034

Терміни погашення іншої дебіторської заборгованості на 30 вересня /31 грудня були представлені таким чином:

20212020
Інша дебіторська заборгованість
Очікуваний кредитний збиток за весь період
Інша дебіторська заборгованість
Очікуваний кредитний збиток за весь період

Менше 30 днів 232 638 327 993
Від 31 до 90 днів 278 565 3 241
Від 91 до 180 днів 1 523 2 208
Від 181 до 365 днів 9 565 6 871
Більше 365 днів 19 710 19 710 19 710
Усього: 542 001 19 710 360 023 19 710

Всі заборгованості короткострокові. При розумному припущенні, чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює справедливій вартості.

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 30 вересня /31 грудня представлена нижче:

20212020
Грошові кошти в касі 1629
Грошові кошти в дорозі--
Залишки на банківському рахунку 50 454 36 796
Усього 50 470 36 825

Грошові кошти та їх еквіваленти для цілей окремого звіту про рух грошових коштів на 30 вересня /31 грудня представлені таким чином:

20212020
Готівкові гроші, кошти, кошти в банках 50 470 36 825

Овердрафт--

Депозити зі строком більше 30 днів --

Станом на 30 вересня 2021 року коштів, які знаходились під заставою та/або обмеженні до використання не було.

21. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 30 вересня /31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

20212020

ПДВ в авансах отриманих2 6045 644

ПДВ в авансах отриманих від пов'язаних сторін22 4269 350

Інші поточні зобов'язання --

Витрати майбутніх періодів 4158

Усього25 07115 052

22. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 30 вересня /31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

20212020

Зареєстрований капітал605 970605 970

Кількість випущених акцій

20212020

Шт.Тис. грн.Шт.Тис. грн.

Випущені та повністю оплачені звичайні акції673 300605 970673 300605 970

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Компанії на 30 вересня 2021 року/31 грудня 2020 був пан Васадзе Т.Ш. 100%.

23. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 30 вересня /31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

20212020

Торгова кредиторська заборгованість23 05714 584

Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами1 427132

Усього24 48414 716

Середній кредитний період на придбання більшої частини запасів і істотної кількості послуг в 9 місяців 2021 року становить 29 днів (в 2020: 29 днів).

Станом на 30 вересня /31 грудня інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

20212020

Аванси отримані18 74356 777

Аванси отримані від пов'язаних сторін124 76012 585

Зобов'язання з інших податків, окрім податку на прибуток5 7514 608

Податок на прибуток--

Зобов'язання з оплати праці6 4335 214

Зобов'язання зі страхування1 6741 325

Зобов'язання перед учасниками--

Інша заборгованість--

Усього157 36180 509

24. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 30 вересня /31 грудня забезпечення представлені наступним чином:

Забезпечення виплат персоналуПенсійне забезпечення Забезпечення гарантійІнші забезпеченняУсього

На 31 грудня 20207 96584 130395-92 490

Нарахування222-32-254

Використання та списання резерву(6 160)(6 572)--(12 732)

На 30 вересня 2021 2 02777 558427-80 012

Короткострокові станом на 30 вересня 2021 2 0272 667427-5 121

Довгострокові станом на 30 вересня 2021-74 891--74 891

Усього 2 02777 558427-80 012

Короткострокові станом на 31 грудня 2020 7 9659 239395-17 599

Довгострокові станом на 31 грудня 2020-74 891--74 891

Усього 7 96584 130395-92 490

25. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 30 вересня /31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:
2021/2020

Поворотна фінансова допомога від пов'язаних осіб 167 584 76 614

Поворотна фінансова допомога--

ПДВ за авансами виданими 902 557

ПДВ за авансами виданими від пов'язаних осіб 102 102

Інша кредиторська заборгованість 5 189 5 108

Інша кредиторська заборгованість від пов'язаних осіб 143 399

Доходи майбутніх періодів--

Усього 173 920 82 780

26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Середовище діяльності

В 2 кварталі 2021 та 2020 року українська економіка демонструвала негативний тренд на фоні економічної кризи, пов'язаною із світовою пандемією Covid-19, яка поєдналася із тривалою локальною економічною та політичною кризою минулих років та продемонструвала падіння ВВП на рівні -0,7% (2020: -11,4%), помірну інфляцію на рівні 6,3% (2020: 2,0%). Для сповільнення розповсюдження Covid-19 урядом прийняті обмеження щодо певних видів економічної діяльності, що впливає на загальний рівень економічної активності. Їх зняття залежить від рівня захворюваності на Covid-19, що очікується знизити за рахунок щеплення. На поточний час рівень та динаміка щеплення населення незначні.

Крім того, Україна продовжила обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, що спричинено анексією автономної республіки України Крим, а також замороженими збройними конфліктами в окремих районах Луганської та Донецької областей. На фоні таких подій українська економіка демонструвала подальшу переорієнтацію та ринок Європейського Союзу (надалі – ЄС), шляхом використання можливостей зони вільної торгівлі з ЄС, що є ефективною реакцією на обмеження взаємної торгівлі між Україною та Росією.

Подальший економічний розвиток в значній мірі залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, боротьби з пандемією, співробітництва з Міжнародним валютним фондом (надалі -МВФ) та іншими міжнародними та внутрішніми кредиторами. Керівництво вважає, що Група приймає всі необхідні заходи для підтримки стійкості та росту бізнесу Групи в поточних умовах, але нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Групи, але поки що неможливо визначити яким може бути такий вплив.

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 Група вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності

з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Група бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Групи, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Групи. Станом на 30 вересня 2021 Група не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

– справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облігації);

– справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (включаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

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

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Не було подій, які відбулися після дати балансу та які повинні бути відображені у фінансовій звітності Групи.

Голова Правління _____ Євдокименко Микола Михайлович

Головний бухгалтер _____ Науменко Олена Юрївна