

Титульний аркуш

28.10.2021

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ **136**

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)

Генеральний
директор

(посада)

(підпис)

Лященко Віталій Федорович

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента.

Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат"

2. Організаційно-правова форма .

Акціонерне товариство

3. Ідентифікаційний код юридичної особи.

00282056

4. Місцезнаходження.

26334 Кіровоградська область Гайворонський район смт.
Завалля вул. Соборна, 14

5. Міжміський код, телефон та факс.

(05254)73248 (05254)73248

6. Адреса електронної пошти.

zvgraphit.kiev@gmail.com

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).

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00001/APA

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 проміжної інформації

**Проміжну інформацію розміщено на
власному
веб-сайті учасника фондового ринку**

<http://zavgrafkombinat.emitents.net.ua/ua/>
(URL-адреса сторінки)

28.10.2021

(дата)

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації

1. Основні відомості про емітента. X
2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності. X
3. Інформація про посадових осіб емітента. X
4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: X
 - 1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента; X
 - 2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції; X
 - 3) інформація про собівартість реалізованої продукції; X
5. Відомості про цінні папери емітента: X
 - 1) інформація про випуски акцій емітента; X
 - 2) інформація про облігації емітента;
 - 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом;
 - 4) інформація про похідні цінні папери емітента;
6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах.
7. Інформація щодо корпоративного секретаря.
8. Інформація про вчинення значних правочинів.
9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість.
10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. X
11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів.
12. Інформація про конвертацію цінних паперів.
13. Інформація про заміну управителя.
14. Інформація про керуючого іпотекою.
15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів.
16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом.
17. Інформація про іпотечне покриття:
 - 1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття;
 - 2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям;
 - 3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду;
 - 4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття.
18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів.
19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).

20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облигацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).
21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.
22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності. X
23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою).
24. Проміжний звіт керівництва. X
25. Твердження щодо проміжної інформації. X
26. Примітки. X

Примітки : Складова змісту "Основні відомості про емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Доповнення до інформації про засновників:

- Відкрите акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат" засноване на підставі рішення концерну "Укрцемент" від 25 жовтня 1994 року № 59/1-а, шляхом перетворення державного підприємства "Заваллівський графітовий комбінат" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України № 210/93 від 15 червня 1993 року "Про корпоратизацію державних підприємств".

Згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів від 17.07.2018, оформленого Протоколом №23 Публічне акціонерне товариство "ЗАВАЛЛІВСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ" змінило свій тип та найменування на Приватне акціонерне товариство "ЗАВАЛЛІВСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ".

Складова змісту "Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про посадових осіб емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про собівартість реалізованої продукції" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Відомості про цінні папери емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про випуски акцій емітента" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про облигації емітента " не включена до складу проміжної інформації - за звітний період емітент не реєстрував випусків облигацій.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом " не включена до складу проміжної інформації - за звітний період емітент не реєстрував випусків інших цінних паперів.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента " не включена до складу проміжної інформації - за звітний період емітент не реєстрував випусків похідних цінних паперів.

Складова змісту "Відомості щодо участі емітента в юридичних особах " не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітенту не належать акції (частки, паї) в інших юридичних особах, які перевищують 5 відсотків.

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря " не включена до складу проміжної інформації, оскільки емітент не має посади корпоративного секретаря.

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів " не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період емітент не мав вчинення значних правочинів.

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період таких правочинів немає.

Складова змісту "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кб" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про конвертацію цінних паперів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміну управителя" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про керуючого іпотекою" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про іпотечне покриття" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період такої інформації немає.

Складова змісту "Проміжний звіт керівництва" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

Складова змісту "Твердження щодо проміжної інформації" включена до складу проміжної інформації на підставі пункту 1 глави 3 розділу III "Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів".

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат"
2. Дата проведення державної реєстрації	26.10.1994
3. Територія (область)	Кіровоградська область
4. Статутний капітал (грн.)	285881.50
5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
7. Середня кількість працівників (осіб)	5
8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
08.99	ДОБУВАННЯ ІНШИХ КОРИСНИХ КОПАЛИН ТА РОЗРОБЛЕННЯ КАР'ЄРИВ, Н. В. І. У.
08.11	ДОБУВАННЯ ДЕКОРАТИВНОГО ТА БУДІВЕЛЬНОГО КАМЕНЮ, ВАПНЯКУ, ГПСУ, КРЕЙДИ ТА ГЛИНИСТОГО СЛАНЦЮ
20.11	ВИРОБНИЦТВО ПРОМИСЛОВИХ ГАЗІВ
9. Органи управління підприємства	- Вищим органом товариства є загальні збори акціонерів, які скликаються щорічно. - Наглядова Рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеною Статутом та чинним в Україні законодавством, контролює та регулює діяльність Генерального директора. - Виконавчим органом Товариства, який одноособово здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Генеральний директор. Генеральний директор обирається на посаду Наглядовою радою - Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Загальні Збори Акціонерів можуть обрати Ревізійну Комісію.
10. Засновники (наводиться перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа). Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб :	
	1. Державного підприємства "Заваллівський графітовий комбінат", місцезнаходження : 26334 Кіровоградська область Гайворонський район смт. Завалля вул. Соборна, 14, ідентифікаційний код юридичної особи : 00282056
11. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	КФ АТ "МІСТО БАНК"
2) МФО банку	380593
3) Поточний рахунок	UA523805930000026006001030382
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	ПАТ Укрсоцбанк
5) МФО банку	300023
6) Поточний рахунок	UA143000230000026003000053846

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Розробка графітової руди.	№ 430	23.01.1996	Державна служба геології та надр України	25.11.2035
Опис	Розробка графітової руди.			

V. Інформація про посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
1	2	3	4	5	6	7
1	Генеральний директор	Лященко Віталій Федорович	1967	Вища	30	ТОВ Стоун Фаунд 35176007 Директор
Опис	До повноважень посадової особи як Голови правління відноситься керівництво діяльністю Товариства, представлення його інтересів у відносинах з іншими організаціями. Обов'язками Голови правління є організація виконання завдань, наданих загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства, забезпечення належного використання виробничих потужностей Товариства для рентабельної діяльності Товариства та інші повноваження, передбачені Статутом Товариства. Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа за виконання обов'язків винагороду отримала в розмірі, що передбачений в штатному розкладі підприємства.					
2	Головний бухгалтер	Слинько Володимир Миколайович	1957	Вища, Одеський інститут народного господарства	42	Заваллівська філія ТОВ Заваллівський графіт 32921289 Головний бухгалтер
Опис	До повноважень посадової особи як головного бухгалтера відноситься організація і ведення бухгалтерського обліку на Товаристві. Обов'язками головного бухгалтера є забезпечення ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності Товариства і технології оброблення облікових даних, організація контролю за відображенням на рахунку бухгалтерського обліку всіх господарських операцій. Винагороду за виконання посадових обов'язків посадова особа в звітному році отримала згідно штатного розпису. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа емітента не має. Посадова особа не працює та не займає посад на будь-яких інших підприємствах.					

3	Голова Наглядової ради	Костюк Михайло Дмитрович	1961	вища, повне найменування навчального закладу - Дніпропетровський Інститут Інженерів Залізничного Транспорту	42	ТОВ "Заваллівський графіт" 32921289 зам.директора
Опис	<p>Голова Наглядової ради Костюк Михайло Дмитрович призначено 23.04.2021 р.(дата вчинення дії 23.04.2021) Акціями Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу на весь строк повноважень Наглядової ради, встановлений статутом товариства, інші посади, які обіймала ця особа за останні 5 років Заступник Голови Київської МДА, заступник директора ТОВ "Заваллівський графіт", член Наглядової ради ПрАТ(ПАТ) "ЗГК". Рішення прийнято Протоколом № 26 засідання Наглядової ради ПрАТ "ЗГК" від 23.04.2021 року. Посадова особа є представником акціонера Товариства з обмеженою відповідальністю "Графітінвест" (ЄДРПОУ 3148471, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, буд. 6(власник 902782 штук простих іменних акцій ПАТ "ЗГК")) та кандидатура якого запропонована даним акціонером.</p> <p>До повноважень посадової особи як Голови Наглядової ради відноситься представлення інтересів акціонерів в перерві між проведенням загальних зборів акціонерів шляхом прийняття рішень на засіданнях Наглядової ради. Обов'язками Голови Наглядової ради є координація діяльності Наглядової ради для належного виконання своїх функцій. Винагорода за виконання посадових обов'язків в звітному періоді посадова особа не отримувала.</p> <p>Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини посадова особа не має.</p>					
4	Член Наглядової ради	Хейсон Олег Юрійович	1966	Вища, Київський торгово-економічний інститут	31	ТОВ ХІЛЛ 41762820 Директор
Опис	<p>Член Наглядової ради Хейсон Олег Юрійович призначено 22.04.2021 р.(дата вчинення дії 22.04.2021) Володіє часткою в статутному капіталі емітента 0.00008% Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу на весь строк повноважень наглядової ради, встановлений статутом товариства, інші посади, які обіймала ця особа за останні 5 років Голова Наглядової ради ПрАТ(ПАТ) "ЗГК", директор ТОВ "Графітінвест", директор з виробництва Заваллівської філії ТОВ "Заваллівський графіт". Рішення прийнято загальними зборами акціонерів ПрАТ "ЗГК" (Протокол № 3) від 22.04.2021 року. Посадова особа що є акціонером, ПрАТ(ПАТ) "ЗГК" з кількістю простих іменних акцій в кількості 1 акція, та кандидатура якого запропонована акціонером - Товариством з обмеженою відповідальністю "Графітінвест" (ЄДРПОУ 3148471, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, буд. 6 (власник 902 782 штук простих іменних акцій ПАТ "ЗГК")).</p> <p>До повноважень посадової особи, як Члена Наглядової ради, відноситься представлення інтересів акціонерів в перерві між проведенням загальних зборів акціонерів шляхом прийняття рішень на засіданнях Наглядової ради. Обов'язками Члена Наглядової ради є брати участь у засіданнях Наглядової ради для забезпечення прийняття Наглядовою радою рішень, що стосуються діяльності Товариства.</p> <p>Винагорода за виконання посадових обов'язків посадова особа в звітному році не отримувала.</p> <p>Посадова особа не обіймає інші посади на інших підприємствах.</p>					
5	Член Наглядової ради	Колесниченко Тетяна Борисівна - представник ТОВ Графітінвест	1958	вища, повне найменування навчального закладу - Одеський технологічний інститут харчової промисловості	39	Управління дозволів Печерського району м.Київ ; 00000000 Начальник
Опис	<p>Член Наглядової ради Колесниченко Тетяна Борисівна - представник акціонера Товариства з обмеженою відповідальністю "Графітінвест" (ЄДРПОУ 3148471, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, буд. 6 (власник 902 782 штук простих іменних акцій ПАТ "ЗГК")) призначено 22.04.2021 р.(дата вчинення дії 22.04.2021) Акціями Товариства не володіє. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Строк, на який призначено особу на весь строк повноважень наглядової ради, встановлений статутом товариства, інші посади, які обіймала ця особа за останні 5 років Начальник управління дозволів Печерського району м. Київ,</p>					

	пенсіонерка. Рішення прийнято загальними зборами акціонерів ПрАТ "ЗГК" (Протокол № 3) від 22.04.2021 року. Посадова особа є представником акціонера Товариства з обмеженою відповідальністю "Графітінвест" (ЄДРПОУ 3148471, місцезнаходження: Україна, м. Київ, вул. Шолуденка, буд. 6 (власник 902782 штук простих іменних акцій ПАТ "ЗГК") та кандидатура якого запропонована акціонером . До повноважень посадової особи, як члена Наглядової ради, відноситься представлення інтересів акціонерів в перерві між проведенням загальних зборів акціонерів шляхом прийняття рішень на засіданнях Наглядової ради. Обов'язками члена Наглядової ради є брати участь у засіданнях Наглядової ради для забезпечення прийняття Наглядовою радою рішень, що стосуються діяльності Товариства. Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа за виконання обов'язків винагороду не отримувала					
6	Голова Ревізійної комісії	Хмарська Надія Федорівна	1949	Вища	41	ТОВ Заваллівський графіт 32921289 Інженер-конструктор Заваллівської філії
Опис	Опис призначена на посаду згідно рішення про зміну складу посадових осіб товариства прийнятого на загальних зборах акціонерів та Протоколу № 20 від 21.04.2015 р. Володіє часткою в статутному фонді емітента 0,008%. Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа за виконання обов'язків винагороду не отримувала. Здійснює перевірки діяльності Товариства за доручення вищого органу Товариства, Наглядової ради, з власної ініціативи або на вимогу акціонерів що володіють у сукупності більше ніж 10% голосів.					
7	Член Ревізійної комісії	Андрусенко Валерій Дмитрович	1949	Вища	41	Заваллівська філія ТОВ Заваллівський графіт 32921289 Інженер-конструктор
Опис	Винагороду, в тому числі в натуральній формі, не отримував. Інших посад не займає. Повноваження та обов'язки, Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа за виконання обов'язків винагороду не отримувала . Здійснює перевірки діяльності Товариства за доручення вищого органу Товариства, Наглядової ради, з власної ініціативи або на вимогу акціонерів що володіють у сукупності більше ніж 10% голосів.					

8	Член Ревізійної комісії	Зарицька Олена Вікторівна	1960	Вища, Криворізький державний педагогічний інститут	39	Заваллівська філія ТОВ "Заваллівський графіт". 32921289 Начальник відділу технічного контролю
Опис	<p>До повноважень Голови Ревізійної комісії відноситься здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства. Обов'язками Голови Ревізійної комісії є забезпечення проведення своєчасних перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства шляхом складання висновків та актів. Непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини не має. Посадова особа за виконання обов'язків винагороду не отримувала.</p> <p>Повноваження та обов'язки</p>					

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	0.00	X	X
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	1059.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	73178.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	74237.00	X	X
Опис	<p>За станом на 30 вересня 2021 року Компанія визнає поточним фінансовим зобов'язанням торговельну кредиторську заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги в сумі 73178 тис. грн..</p> <p>Компанія визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 30 вересня 2021 року поточну заборгованість по податкам та іншим платежам в сумі 1059 тис. грн.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рентні платежі в сумі 789 тис. грн.; - податок на землю в сумі 130 тис. грн.; - екологічний податок 140 тис. грн. <p>Поточні забезпечення Компанії на 30 вересня 2021 року визнані в сумі 111 тис. грн..</p> <p>Інші поточні зобов'язання Компанія на 30 вересня 2021 року визнає в сумі 43 тис. грн..</p>			

2. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Руда графітова	59462 тонн	9642.00	63	68184 тонн	11591.00	62

3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	91.00
2	Амортизація	2.80
3	Витрати на оплату праці	1.00
4	Відрахування на соціальні заходи	0.20
5	Податки	5.00

VII. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15.12.1999	211/11/1/99	Кіровоградське ТУ ДКЦПФР	UA1100271006	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.25	1143526	285881.50	100.000000000 000
Опис	Протягом звітного року торгівля акціями Товариства на внутрішніх та зовнішніх ринках цінних паперів не здійснювалась, лістингу/делістингу цінних паперів Товариства на фондових біржах не відбувалось, додаткові емісії цінних паперів не здійснювалось.								

ХІІ. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів / Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

1. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7

2. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
15.12.1999	211/11/1/99	UA1100271006	1143526	285881.50	916783	0	0
Опис	<p>Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства, загальна кількість голосуючих акцій ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАВАЛЛІВСЬКИЙ ГРАФІТОВИЙ КОМБІНАТ" складає 916783 штук, що становить 80,17 % від загальної кількості акцій Товариства, і які належать акціонерам товариства. Інші власники не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України" та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента. Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.</p>						

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат"

Територія КІРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСТЬ

Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ДОБУВАННЯ ІНШИХ КОРИСНИХ КОПАЛИН ТА РОЗРОБЛЕННЯ КАР'ЄРІВ, Н. В. І. У.

Середня кількість працівників 5

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 26334 смт. Завалля вул. Соборна, 14, т.(05254)73248

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	10	01
00282056		
3521155300		
230		
08.99		

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" вересня 2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2035	2146
первісна вартість	1001	2416	2624
накопичена амортизація	1002	381	478
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	23781	23075
первісна вартість	1011	37747	37746
знос	1012	13966	14671
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	25816	25221
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22483	28302
Незавершене виробництво	1102	15355	22783
Готова продукція	1103	7127	5519
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3925	22724
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	--	--
з бюджетом	1135	7	326
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	345	343
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	117
Рахунки в банках	1167	10	107
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	4	5
Усього за розділом II	1195	26774	51817
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	52590	77038

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	286	286
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	45	45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1967	2296
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	2298	2627
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	49068	73178
розрахунками з бюджетом	1620	1075	1059
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	--
розрахунками з оплати праці	1630	--	20
Поточні забезпечення	1660	91	111
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	58	43
Усього за розділом III	1695	50292	74411
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	52590	77038

Примітки розкриті у розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Генеральний директор

(підпис)

Лященко Віталій Федорович

Головний бухгалтер

(підпис)

Слинько Володимир Миколайович

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
00282056		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2021 року**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19771	20625
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17178)	(20085)
Валовий: прибуток	2090	2593	540
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	--	5
Адміністративні витрати	2130	(2374)	(2055)
Витрати на збут	2150	(--)	(--)
Інші операційні витрати	2180	(31)	(33)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	188	--
збиток	2195	(--)	(1543)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	153	220
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	341	--
збиток	2295	(--)	(1323)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	341	--
збиток	2355	(--)	(1323)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	341	-1323

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	--	--
Витрати на оплату праці	2505	474	469
Відрахування на соціальні заходи	2510	98	97
Амортизація	2515	804	806
Інші операційні витрати	2520	34	33
Разом	2550	1410	1405

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	1143526	1143526
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1143526	1143526
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.29820050	(1.90550980)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.29820050	(1.90550980)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

Примітки розкриті у розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Генеральний директор

(підпис)

Ляшенко Віталій Федорович

Головний бухгалтер

(підпис)

Слинько Володимир Миколайович

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
00282056		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 квартал 2021 року**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	4895	7272
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Інші надходження	3095	--	--
Витрачання на оплату:	3100	(454)	(3834)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(340)	(335)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(363)	(346)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3624)	(2749)
Зобов'язання з податку на прибуток	3116	(--)	(22)
Зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(174)	(20)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(3450)	(2707)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7)	(4)
Інші витрачання	3190	(--)	(--)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	107	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:	3215	--	--
відсотків			
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:	3255	(--)	(--)
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:	3345	(--)	(--)
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350	--	--
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	--
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	107	4
Залишок коштів на початок року	3405	10	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	--	--
Залишок коштів на кінець року	3415	117	10

Примітки розкриті у розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Генеральний директор

(підпис)

Ляшенко Віталій Федорович

Головний бухгалтер

(підпис)

Слинько Володимир Миколайович

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
00282056		

**Звіт про власний капітал
за 3 квартал 2021 року**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	286	--	--	45	1967	--	--	2298
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	286	--	--	45	1967	--	--	2298
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	341	--	--	341
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	-12	--	--	-12
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	329	--	--	329
Залишок на кінець року	4300	286	--	--	45	2296	--	--	2627

Примітки розкриті у розділі "Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності"

Генеральний директор

_____ (підпис)

Ляшенко Віталій Федорович

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Слинько Володимир Миколайович

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Заваллівський графітовий

комбінат" за станом на 30 вересня 2021 року.

1. Інформація про Компанію.

Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат" утворено шляхом зміни найменування Відкритого акціонерного товариства "Заваллівський графітовий комбінат" у відповідності до Закону України "Про акціонерні товариства".

Відкрите акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат" було засноване відповідно до рішення концерну "Укрцемент" від 25 жовтня 1994 року №59/1-а, шляхом перетворення державного підприємства "Заваллівський графітовий комбінат" у відкрите акціонерне товариство відповідно до Указу Президента України №210/93 від 15 червня 1993 року "Про корпоратизацію державних підприємств".

Дата первинної реєстрації Компанії - 26 жовтня 1994 року. Зареєстровано Гайворонською районною державною адміністрацією Кіровоградської області. Код ЄДРПОУ - 00282056.

У своїй діяльності Приватне акціонерне товариство "Заваллівський графітовий комбінат" керується нормами чинного законодавства України, статутом товариства, внутрішніми нормативними актами.

Основною метою ПрАТ "Заваллівський графітовий комбінат" є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Компанії, покращення добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Компанії, отримання акціонерами дивідендів, а також задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в товарах та послугах шляхом здійснення господарської діяльності.

Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

Основним видом діяльності Компанії, згідно КВЕД, є добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у. Основним видом продукції Компанії є графітова руда.

Власниками Компанії є акціонери, фізичні та юридичні особи, що утримують 1143526 простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.

Юридична особа - Товариство з обмеженою відповідальністю "Графітінвест" м.Київ (код ЄДРПОУ - 31484711), утримує 902782 прості іменні акції, що складає 78,9472% статутного капіталу Компанії.

Перспективні плани розвитку Компанії полягають у збільшенні обсягів виробництва, залученні нових клієнтів, покращенні якості робіт.

Компанія розташована за адресою: Кіровоградська область, Гайворонський район, смт.Завалля, вулиця Соборна, будинок 14.

Операційне середовище

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, що впливали, і в майбутньому впливатимуть на діяльність суб'єктів господарської діяльності, що функціонують у цих умовах. Зважаючи на це, операційна діяльність в Україні супроводжується ризиками, нехарактерними для економік багатьох інших держав.

За рахунок повільного впровадження низки реформ, слабкого рівня захисту прав власності, військового конфлікту на території Східної України економіка в Україні залишається на досить низькому рівні, хоча певне покращення вже спостерігається.

З грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище України. Компанія визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 30 вересня 2021 року та результати діяльності за рік, що закінчився 30 вересня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19, так як ця подія не вплинула суттєво на діяльність Компанії.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності.

Керівництво Компанії прикладає максимум зусиль, щоб покращити діяльність в умовах, що склалися.

2. Найбільш суттєві положення облікової політики.

Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО Компанія намагається забезпечити, щоб перша фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну інформацію.

Істотні оцінки, думки та припущення Компанія робить на основі МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших МСФЗ та МСБО.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.
- Звіт про фінансовий стан на початок найбільш давнього порівняльного періоду, коли Компанія застосовує облікову політику ретроспективно або здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли вона пере класифікує статті своєї фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

Компанія подає фінансову звітність в українській гривні округленій до тисячі.

Звіт про фінансовий стан Компанії включає статті, що подають такі суми:

- Основні засоби;
- Інвестиційна нерухомість;
- Нематеріальні активи;
- Фінансові активи;
- Інвестиції, обліковані із застосуванням методу участі в капіталі;
- Біологічні активи;
- Запаси;
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- Передоплати;
- Аванси з податків та інших платежів, крім податку на прибуток;
- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Загальна сума активів, класифікованих, як утримувані для продажу, та активи, включені у ліквідаційні групи, класифіковані, як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність";
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість;
- Аванси отримані;
- Забезпечення;
- Процентні кредити за запозичення;
- Фінансові зобов'язання;
- Зобов'язання з виплат працівникам;
- Зобов'язання та активи, щодо поточного податку, як визначено в МСБО 12 "Податки на прибуток";
- Податки та інші платежі до сплати, крім податку на прибуток;
- Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, як визначено МСБО 12 "Податки на прибуток";
- Зобов'язання, включені у ліквідаційні групи, класифіковані як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність";
- Неконтрольовані частки, представлені у власному капіталі;
- Випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнського підприємства.

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період, у звіті про сукупні доходи.

Звіт про сукупні доходи Компанії повинен включати рядки , які подають такі суми за період:

- Дохід ;
- Прибутки та збитки, що виникають внаслідок припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю;
- Фінансові витрати ;
- Частку прибутку або збитку асоційованих та спільних підприємств, що обліковується за методом участі в капіталі;
- Якщо фінансовий актив перекласифікований так, що він оцінюється за справедливою вартістю, будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою вартістю та його справедливою вартістю на дату перекласифікації (як визначено в МСФЗ 9) ;
- Податкові витрати;
- Одна сума , що складається з підсумку прибутку або збитку від припинених видів діяльності після сплати податків та прибутку або збитку після сплати податків, визнаного після оцінки до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або після вибуття активів чи вибуття ліквідаційної групи, що становить припинену діяльність;
- Прибуток або збиток;
- Кожний компонент іншого сукупного прибутку, класифікований за своїм характером;
- Частку іншого сукупного прибутку асоційованих та спільних підприємств, що обліковується за методом участі в капіталі;
- Загальний сукупний прибуток.

Компанія розкриває у Звіті про сукупні доходи такі статті :

- прибуток або збиток за період, що відноситься до неконтрольованих часток та власників материнської Компанії;
- загальний сукупний прибуток за період, що відноситься до неконтрольованих часток та власників материнської Компанії.

Компанія подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу "функції витрат" згідно МСБО 1 "Подання фінансової звітності", вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

- Прибуток до оподаткування.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", розкриває інформацію про характер витрат.

Звіт про зміни у власному капіталі Компанії включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період, із зазначенням окремо загальних сум, що відносяться до власників материнського підприємства та до неконтрольованих часток ;
- для кожного компоненту власного капіталу впливи ретроспективного застосування або ретроспективного перерахунку, визнаного відповідно до МСБО 8 ;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті:
 - а) прибутку чи збитку;
 - б) іншого сукупного прибутку;
 - в) операцій з власниками, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників, показуючи окремо внески власників та виплати власникам, а також зміни у частках власності у дочірніх підприємствах, які не спричинили втрату контролю.

Звіт про рух грошових коштів Компанії , надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей.

У Примітках до фінансової звітності Компанія розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

Операційні сегменти.

Компанія розкриває та подає інформацію про операційні сегменти у відповідності до МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Компанія відображає в звітності окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з таких кількісних порогів:

- його відображений у звітності дохід, включаючи як продажі зовнішнім клієнтам, так і між сегментні продажі або трансфертні операції, становить 10% (або більше) сукупного (внутрішнього та зовнішнього доходу) всіх операційних сегментів;
- абсолютна величина відображеного в звітності прибутку або збитку становить 10% (або більше) більшої за абсолютною величиною суми:

- а) сукупного відображеного у звітності прибутку всіх операційних не збиткових сегментів
- б) сукупного відображеного у звітності збитку всіх операційних збиткових сегментів
 - Його активи становлять 10% (або більше) сукупних активів усіх операційних сегментів.

Компанія визначає за 2020 рік один операційний сегмент - добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.

Основні засоби.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 "Основні засоби".

Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року та грошовою вартістю більше 20000,00 грн.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель "собівартості" і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі 0,1% від собівартості основного засобу.

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строки корисної експлуатації
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі, споруди,	20
передавальні пристрої	15
група 4 - машини та обладнання	10
з них:	5
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
група 7 - тварини	6
група 8 - багаторічні насадження	10

група 9 - інші основні засоби		12	

група 10 - бібліотечні фонди		3	

група 12 - тимчасові		5	
(нетитульні) споруди			

група 13 - природні ресурси		-	

група 14 - інвентарна тара		6	

група 15 - предмети прокату		5	

група 16 - довгострокові		7	
біологічні активи			

група 17 - капітальне		-	
будівництво			

група 18 - придбання основних		-	!
засобів			

! група 19 - виготовлення	!	-	!
! основних засобів	!		!

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно. Знос поліпшення орендованої нерухомості нараховується протягом усього очікуваного строку їх корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів.

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Компанія визнає нематеріальним активом - немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Компанія визнає нематеріальний актив, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Нематеріальні активи придбані або створені Компанією зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Після первісного визнання, Компанія оцінює нематеріальний актив за моделлю "собівартості", це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Суми нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, Компанія розподіляє на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Строки корисного використання та методи амортизації нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Підприємство застосовує пряmlinійний метод амортизації нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає за нуль.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

	Групи		Строк корисної експлуатації	

	група 1 - права користування		відповідно	
	природними ресурсами (право		до правовстановлюючого	

собівартість та чиста вартість реалізації, визначених згідно МСБО 2 "Запаси".

Компанія класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- виробничі допоміжні матеріали;
- матеріали;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Компанія визначає собівартість запасів за методом ФІФО. Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані, продаються першими, а отже одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними останніми. Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Сума списання вартості запасів до їх чистої вартості реалізації та втрати запасів визнаються Компанією витратами періоду, в якому відбулося списання або втрата. У разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

Зменшення корисності активів.

Компанія застосовує МСБО 36 "Зменшення корисності активів" для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Фінансові інструменти.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною у контрактних взаємовідносинах, щодо певного інструменту. Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки через прибуток або збиток) додаються до або вираховуються із справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Фінансові активи

Фінансовий актив - це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умови, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкту господарювання.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву сумнівних боргів. У тих випадках, коли торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною, вона списується за рахунок резерву сумнівних боргів. Подальше відшкодування раніше списаних сум визнається доходом. Зміна балансової вартості резерву сумнівних боргів визнається у складі прибутку або збитку.

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли передається фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням

активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді визнається своя частка в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку йому можливо, потрібно буде заплатити.

Якщо Компанія зберігає усі істотні ризики і вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, воно продовжує визнавати цей фінансовий актив. Фінансові зобов'язання

Фінансовий інструмент є фінансовим зобов'язанням, якщо існує контрактне зобов'язання суб'єкта господарювання або сплатити кошти або інші фінансові інструменти утримувачу фінансових інструментів, або обміняти інші фінансові інструменти із утримувачем за умов потенційних несприятливих умов для суб'єкта, що випускає фінансові інструменти.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити і позики та інші поточні зобов'язання.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, то така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

Класифікація поточна та непоточна.

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормальному операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу.

У відповідності до МСБО 19 "Виплати працівникам" Компанія визнає :

- зобов'язання, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому;
- витрати, якщо Компанія споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам .

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

Компанія здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не

відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

Оренда.

Компанія застосовує МСФЗ 16 "Оренда" проводячи операції, що передбачають договори, які передають право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар об'рунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та
- періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар об'рунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Виступаючи орендарем Компанія визнає актив з права користування за собівартістю та орендні зобов'язання оцінене за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення активу.

Компанія може вирішити не застосовувати ці вимоги до:

- короткострокової оренди; та
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Компанія виступаючи орендодавцем класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та

вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Компанія обліковує модифікацію оренди у разі змін умов та обставин конкретного договору.

Платежі за оренду відображаються у складі прибутків і збитків протягом усього строку відповідної оренди.

Розкриття інформації про операції з оренди проводиться Компанією у відповідності з МСФЗ 16 "Оренда".

Дохід.

Компанія застосовує МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" до обліку доходу.

Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (чи обох) договору, затверджена сторонами договору. Модифікація договору існує, коли сторони договору затвердили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі юридично обов'язкові права та обов'язки сторін договору.

На момент укладення договору Компанія оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожен обіцянку:

- передати клієнтові або товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими;

- або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання здійснюється для того, щоб Компанія розподілила ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку воно сподівається отримати право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові. Для досягнення поставленої мети розподілу ціни операції Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремо взятої ціни продажу. Виручка визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано.

Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;

- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;

- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;

- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Витрати на виконання договору - якщо витрати, понесені при виконанні договору з клієнтом, не належать до сфери дії іншого Стандарту (наприклад, МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби" або МСБО 38 "Нематеріальні активи"), Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);

- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні (або у процесі задоволення) зобов'язань щодо виконання у майбутньому; та

- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які надають обіцяні послуги безпосередньо клієнту);

- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);

- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);

- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та

- інші витрати, понесені тільки тому, що суб'єкт господарювання уклали договір (наприклад, платежі субпідрядникам)

Компанія визнає як витрати у момент їх виникнення:

- загальні та адміністративні витрати (якщо ці витрати не є такими, що їх явно оплачує клієнт відповідно до договору);

- вартість відходів, праці або інших ресурсів для виконання договору, які не були відображені в ціні договору;

- витрати, що відносяться до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання) в договорі (тобто витрати, які відносяться до минулої діяльності); і

- витрати, щодо яких Компанія не може відокремити, чи відносяться витрати до незадоволених зобов'язань щодо виконання, чи до задоволених зобов'язань щодо виконання (або частково задоволених зобов'язань щодо виконання).

Податки на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 "Податки на прибуток" визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

- майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнані в звіті про фінансовий стан Компанії;

- операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансовій звітності Компанії .

Даний стандарт Компанія застосовує до складу податків на прибуток включаючи всі податки, що базуються на оподаткованому прибутку.

Якщо є ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, Компанія, визнає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив).

Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 "Події після звітного періоду" Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);

- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 "Події після звітного періоду" Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Зв'язані сторони.

Компанія у відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію

- має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;

- юридична особа, що контролює Компанію - має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;

- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Компанією;

- інше, передбачене МСБО 24.

Прийняття нових та переглянуті стандарти.

МСБО 8 Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки

В МСБО 8 визначення поняття "суттєвий" замінено посиланням на аналогічний термін, визначений у пункті 7 МСБО 1 та використовується в МСБО 8 відтепер з таким самим значенням. Суттєвий - пропущення або викривлення статей є суттєвими, якщо вони можуть (окремо чи у сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру та характеру пропуску чи викривлення, що оцінюються за конкретних обставин. Розмір або характер статті, або їх поєднання, може бути визначальним чинником.

В стандарті вилучено п. 6, який посилався на Концептуальну основу щодо суттєвості і припускав, що користувачі мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати інформацію з достатньою ретельністю. Облікова політика має бути нейтральною - це існуюча норма МСБО 8, а в оновленій редакції уточнено, що нейтральність - це відсутність упереджень. В п.20 уточнено, що не "перше", а саме "дострокове" застосування МСФЗ не є добровільною зміною в обліковій політиці. Щодо оновлень - до МСБО 8 додано посилання на застосування нових положень, пов'язаних з МСФЗ 9, документом "Зміни у посиланнях на Концептуальну основу в Стандартах МСФЗ", що виданий у 2018 р., МСФЗ 14 "Відстрочені рахунки тарифного регулювання" та документом "Визначення суттєвого" (зміни до МСБО 1 та МСБО 8), виданого у жовтні 2018 р.

МСБО 23 Витрати на позики .

Змінено п.14, в якому додано важливе уточнення "Однак, суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені." Зокрема, ним тепер передбачається, що у тій мірі, у якій суб'єкт господарювання запозичує кошти загалом і використовує їх з метою отримання кваліфікаційного активу, цей суб'єкт господарювання має визначати суму витрат за позиками, що підлягають капіталізації, застосовуючи норму капіталізації до витрат на цей актив.

Норма капіталізації повинна бути середньозваженою величиною витрат за позиками стосовно всіх позик суб'єкта господарювання, що непогашені протягом періоду. Однак суб'єкт господарювання має виключити з цих розрахунків витрати за позиками,

здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки значною мірою усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Сума витрат за позиками, капіталізована суб'єктом господарювання протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за позиками, понесених протягом цього періоду. До цього моменту щорічними удосконаленнями МСФЗ циклу 2015-2017, виданими у грудні 2017 року, саме пункт 14 доповнено, то ж компанія застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує ці зміни (новий п. 28А), при цьому компанія застосовує ці поправки до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або пізніше. Крім того, до стандарту додано вимогу застосування поправок, пов'язаних з МСФЗ 9 та МСФЗ 16. Решта правок - косметичні, замінено посилання на МСБО 39 на МСФЗ 9, МСБО 17 на МСФЗ 16, активи кваліфікаційні, а не кваліфіковані, інвестиційний дохід, а не інвестиційний прибуток, сума повного або часткового списання може бути "відновлена", а не "сторнується".

МСБО 40 Інвестиційна нерухомість.

В попередній оприлюдненій версії МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" був пропущений п. 24 - "Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартість є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту". І це є дуже суттєво, бо компанії мають орієнтуватися на оприлюднену версію і, якщо цей пункт був відсутній, то і його засування було за межами дозволеного. В новій версії суттєво розширений п.53, що стосується ситуацій неможливості достовірно оцінити справедливую вартість інвестиційної нерухомості. В частині оновлення додано п. 85Е - "МСФЗ 17, випущений у травні 2017 р., змінив пункт 32Б. Суб'єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 17".

МСФЗ 17 Страхові контракти .

В МСФЗ 17 виключено Додаток Г, який містив поправки до інших Стандартів, які були внесені під час доопрацювання МСФЗ 17. Пізніше зміни, що містилися в цьому додатку, були включені до тексту відповідних стандартів. Традиційно підправлений український переклад та виправлені граматичні помилки (параграф-пункт, контракт-договір, відсотки-проценти, аквізаційних-аквізичієних_). В цілому, всі правки носять технічний характер.

МСБО 19 Виплати працівникам.

В МСБО 19 Виплати працівникам замінено терміни "стеля" активу на "верхня межа" активу без зміни суті поняття, "короткострокові компенсовані періоди відсутності" на "короткострокова оплачувана відсутність на роботі". В стандарті замінено поняття "розподіленого прибутку" на "річний прибуток". В стандарті йдеться не про "розподіл" прибутку, а про "участь" у прибутку. Ще одне уточнення стосується фінансової звітності, точніше не просто фінансової звітності, а "окремої чи індивідуальної фінансової звітності суб'єкта господарювання групи".

П. 99 МСБО 19 приведений у відповідність до оригіналу, тобто при розрахунках вартості раніше наданих послуг або прибутку чи збитку від розрахунку, слід переоцінювати чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою, користуючись не лише історичними, але й прогностичними даними щодо поточної справедливої вартості активів програми та поточних актуарних припущень:

При визначенні вартості раніше наданих послуг або прибутку чи збитку від розрахунку, суб'єкт господарювання переоцінює чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою, користуючись поточною справедливою вартістю активів програми та поточними актуарними припущеннями (включаючи поточні ринкові ставки відсотка та інші поточні ринкові ціни), що відображають:

- а) виплати, які пропонуються за програмою, та активи програми до зміни програми, скорочення або розрахунку; та
- б) виплати, які пропонуються за програмою, та активи програми після зміни програми, скорочення або розрахунку.

МСБО 19 доповнено п. 101А, згідно якого якщо відбувається зміна програми, скорочення або розрахунок, суб'єктові господарювання слід визнавати та оцінювати будь-яку вартість раніше наданих послуг або прибуток чи збиток від розрахунку відповідно до пунктів 99-101 та пунктів 102-112 МСБО 19. Діючи таким чином, суб'єктові господарювання не слід враховувати вплив "верхньої межі" активу. У такому разі суб'єктові господарювання слід визначити вплив "верхньої межі" активу після зміни програми, скорочення або розрахунку та визнати будь-яку зміну такого впливу відповідно до пункту 57г). Тобто, визначення переоцінок чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою мають бути визнані в іншому сукупному доході, у тому числі будь-яка зміна впливу "верхньої? межі" активу, за винятком сум, включених до чистого відсотка за чистим зобов'язанням (активом) за визначеною виплатою.

МСБО 19 доповнений новим п. 122А, що стосується вартості поточних послуг. Так, суб'єкт господарювання визначає вартість поточних послуг, використовуючи актуарні

припущення, визначені на початок річного звітної періоду. Проте, якщо суб'єкт господарювання переоцінює чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99, він визначає вартість поточних послуг для решти річного звітної періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку з використанням актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99 б).

Уточнено п. 123 МСБО 19:

123 Суб'єкт господарювання визначає чистий? відсоток за чистим зобов'язання (активом) за визначеною виплатою шляхом множенням чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою на ставку дисконту, вказану в пункті 83.

123А Для визначення чистого відсотка відповідно до пункту 123 суб'єкт господарювання використовує чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою та ставку дисконту, визначені на початок річного звітної періоду. Проте, якщо суб'єкт господарювання переоцінює чисте зобов'язання (актив) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99, він визначає чистий? відсоток для решти річного звітної періоду після зміни програми, скорочення або розрахунку з використанням: а) чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99 б);

б) ставки дисконту, використаної? для переоцінки чистого зобов'язання (активу) за визначеною виплатою відповідно до пункту 99 б).

Змінено п.125 (стосовно процентного доходу від активів програми) і 126 (стосовно процентів від впливу "верхньої? межі" активу) і ці зміни як раз є наслідком від поправок в п.101А і 99, про які йшлося вище.

МСБО 19 доповнено ще одним перехідним положенням - п. 179, в якому йдеться про зміни до МСБО 19, видані у лютому 2018 р., згідно яких було додано пункти 101А, 122А та 123А та змінено пункти 57, 99, 120, 123, 125, 126 та 156, на які варто звернути увагу. Всі ці зміни і доповнення застосовуються до змін програм, скорочень або розрахунків, які відбуваються на початок або після початку першого річного звітної періоду, що починається з або після 1 січня 2019 р. Більш раннє застосування дозволяється. Якщо суб'єкт господарювання застосовує ці зміни раніше, то він розкриває цей факт. Звісно, що в Україні зміни застосовуються з дня оприлюднення на сайті Міністерства фінансів, проте і дострокове застосування не забороняється, коли вже оприлюднено.

КТМФЗ 16 Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю.

Замінено посилання з МСБО 39 на МСФЗ 9, відповідно в частині дат набрання чинності доповнено посиланням на МСФЗ 9. По ходу правок уточнено, що є інший сукупний "дохід", а не "прибуток". Решта правок - косметичні.

Поправки до МСБО 1 та МСФЗ 16.

Поправки до МСБО 1 пояснюють, що зобов'язання слід відносити до категорії короткострокових або довгострокових залежно від прав, наявних у підприємства на кінець звітної періоду. На таку класифікацію не впливають очікування підприємства або події після звітної дати (наприклад, порушення обмежувальних умов (ковенантів) або отримання відмови від вимоги дострокового погашення). У правці також пояснено, що саме МСБО 1 має на увазі під "врегулюванням" зобов'язання. Для класифікації зобов'язань встановлено такі вимоги:

- зобов'язання належать до категорії довгострокових, якщо на кінець звітної періоду в суб'єкта господарювання є істотне право на відстрочення їх врегулювання як мінімум на дванадцять місяців. У новій версії стандарту більше не згадується "безумовне право", визначаючи класифікацію, розглядають наявність права, але не розглядають питання про те, чи реалізує суб'єкт господарювання це право. Таким чином, очікування керівництва не впливають на класифікацію; право відстрочити погашення зобов'язання існує тільки в тому випадку, якщо організація дотримується визначених договором умов на звітну дату.

- зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо на звітну дату або до неї було порушено якусь умову, навіть якщо після закінчення звітної періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконувати цю умову. З другого боку, кредит класифікується як довгостроковий, якщо особливу умову за таким кредитом порушено тільки після звітної дати; "врегулювання" визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що являють собою економічні вигоди, або власними пайовими інструментами організації. Стандартом передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть конвертуватися у власний капітал, але тільки щодо тих інструментів, за якими опціон на конвертацію класифікують як інструмент власного капіталу, який є окремим компонентом складного фінансового інструменту.

У стандарті чітко визначено, що виконання умов та вимог кредитного договору слід аналізувати станом на звітну дату, навіть якщо кредитори перевірятимуть їх виконання пізніше.

Нову версію МСБО 1 слід застосовувати до річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, ретроспективно відповідно до МСБО 8 "Облікові

політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Дострокове застосування дозволено.

Поправки до МСФЗ 16, спрямовані на спрощення обліку орендарем орендних концесій (поступок), наданих у зв'язку з COVID-19.

Зміни до МСФЗ 16 стосуються обліку поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19. Поправки, які передбачають спрощений облік орендних поступок у період карантину, стосуються тільки орендарів.

Прийняті зміни до МСФЗ 16 дозволяють орендарям застосувати практичний прийом і не оцінювати, є чи ні орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією договору оренди. Інакше кажучи, орендарі можуть не обліковувати поступки з оренди як модифікацію.

Це спрощення (практичний прийом) дозволяється застосовувати тільки щодо орендних поступок, які виникли як прямий наслідок COVID-19. І скористатися ним можна, якщо одночасно виконуються 3 такі умови:

Умова 1. Зміни в орендних платежах призводять до перегляду суми компенсації за оренду, яка є такою ж або меншою, ніж сума компенсації до змін.

Умова 2. Будь-яке зменшення орендних платежів впливає тільки на платежі, первісно призначені до сплати до 30 червня 2021 року або раніше. Наслідки пандемії можуть здійснювати свій вплив протягом ще деякого періоду часу. При цьому застосування спрощень щодо обліку орендних платежів обмежується конкретними часовими межами - платежами, що первісно підлягають сплаті до 30 червня 2021 року.

Умова 3. Немає будь-яких істотних змін в інших умовах оренди. Так, якщо в результаті пандемії COVID-19 змінився строк оренди (орендар планує припинити оренду раніше, ніж первісно планувалося), спрощення щодо обліку поступок застосовувати не можна. У цьому випадку доведеться аналізувати, чи виконуються умови для визнання модифікації договору оренди.

Зазначено, що, наприклад, тримісячна відпустка з оренди до 30 червня 2021 року, за якою послідує три додаткових місяці, по суті, еквівалентних платежів у кінці строку оренди, не буде істотною зміною інших умов оренди.

Спрощення передбачають можливість орендареві не враховувати зміни в компенсаціях за договором оренди як модифікацію договору оренди. А отже:

Орендареві дозволяється (а не вимагається) застосовувати практичний прийом щодо коронавірусних поступок з оренди. Але якщо орендар прийняв рішення скористатися практичним прийомом, він повинен застосовувати його послідовно до всіх договорів оренди з аналогічними характеристиками і в аналогічних обставинах.

- у разі прощення або відмови від орендних платежів - орендар фактично припиняє визнавати частину орендного зобов'язання, яка йому була прощена або скасована.

Нарахована сума орендного платежу списуватиметься на доходи звітного періоду; - при відстроченні орендного платежу (зміна орендних платежів, яка зменшує платежі в одному періоді, але пропорційно збільшує платежі в іншому) - орендне зобов'язання не скасовується. І не змінюється розмір винагороди - змінюються тільки строки окремих платежів. У цьому випадку орендар продовжуватиме зменшувати орендне зобов'язання на платежі, здійснені орендодавцем, застосовуючи 36 МСФЗ 16. А ось балансову вартість активу з права користування на зазначену зміну орендного зобов'язання орендар не коригує.

Розкриття в примітках до фінзвітності. Орендарі, які застосовують практичний прийом (звільнення від обліку модифікації для орендних поступок), повинні в примітках до фінзвітності:

- розкрити сам факт застосування спрощення. Якщо воно застосовується не до всіх договорів з аналогічними характеристиками, то навести інформацію про характер контрактів, до яких застосовували спрощення;

- суми змін в орендних платежах, визнані у складі прибутку або збитку;

- якщо орендний платіж прощений або зменшений, - розкрити цей ефект, застосовуючи п. 44а МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміни набрали чинності з 01.06.2020 р. При цьому дозволяється дострокове застосування, у тому числі й для звітності, не затвердженої до випуску станом на 28.05.2020 р. Тобто поправку (застосування практичного прийому) можна застосовувати до звітних періодів починаючи з 01.01.2020 р.

Звільнення від сплати орендної плати за землі держкомвласності - грант.

Законом України від 30.03.2020 р. № 540-ІХ підприємства звільнені від сплати орендної плати за землі державної та комунальної власності за березень 2020 року. Пільгу (тимчасове звільнення від сплати) з орендної плати цілком можна розглядати як державний грант (3 МСБО 20).

Визнають такий грант в прибутку або збитку в тому періоді, у якому орендар відповідає критеріям для його отримання (21 МСБО 20).

При цьому ні орендне зобов'язання, ні балансову вартість активу з права користування орендар не коригує.

3. Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність.

Компанія вважає що за станом на 30 вересня 2021 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За 9 місяців 2021р, що закінчився, Компанія визнала прибуток в сумі 341 тис. грн.. За попередній 2020 фінансовий рік Компанія визнала результатом своєї діяльності збиток в сумі 2179 тис. грн..

Компанія планує в 2021 році отримати позитивний фінансовий результат.

Чисті активи Компанії за станом на 30 вересня 2021 року визнані в сумі 2298 тис. грн. і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії.

Для порівняння сума акціонерного капіталу за станом на 30 грудня 2021 року становить 286 тис. грн.. Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір акціонерного капіталу і є показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. Основні засоби та нематеріальні активи.

Вартість основних засобів Компанії, згідно обраної моделі "собівартості", за станом на 30 вересня 2021 року визначена в сумі 23075 тис. грн.

Собівартість придбання - 37746 тис. грн., амортизація - 14671 тис. грн.

Основні засоби Компанії згідно груп розподіляються в порівнянні:

Назва На 30.09.2021 року (тис. грн.)

Будівлі, споруди, передавальні пристрої 23075 тис грн

Машини та обладнання	0	0
Інші основні засоби	0	0

За період 2021 року вибули основні засоби, що зношені.

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 804 тис. грн..

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

Компанія переглянула балансову вартість основних засобів на 30 вересня 2021 року з метою визначення, чи існують будь-які свідчення того, що основні засоби зазнали збитку від зменшення корисності. Компанія здійснила оцінку суми очікуваного відшкодування основних засобів з метою визначення збитку від зменшення корисності. Станом на 30 вересня 2021 року сума очікуваного відшкодування основних засобів не є меншою за їх балансову вартість. Станом на 30 вересня 2021 року збиток від зменшення корисності основних засобів не визнається.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі "собівартості", за станом на 30 вересня 2021 року визнана в сумі - 2146 тис. грн., собівартість придбання - 2624 тис. грн., амортизація - 478 тис. грн., Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

5. Запаси.

За станом на 30 вересня 2021 року компанія визнає у складі поточних активів запаси в сумі 28302 тис. грн..

Запаси Компанії відображені у фінансовій звітності за справедливою вартістю. Запаси за чистою вартістю реалізації за станом на 30 вересня 2021 року не відображені.

Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає на 30 вересня 2021 року такі класи запасів:

- готова продукція - 5519 тис. грн.

- незавершене виробництво - 22783 тис. грн..

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість запасів за формулою ФІФО. Таким чином одиниці запасів, які залишилися за станом на 30 вересня 2021 року є такими, що були придбані останніми.

Компанія застосовує дану формулу до всіх запасів, що визнані в залишках на 30 вересня 2021 року.

Балансова вартість запасів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. За 2021 рік Компанія визнає 22842 тис. грн. запасів, що визнані витратами періоду.

6. Фінансові інструменти.

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів у відповідності до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Компанія за 2021 рік визнала фінансовим інструментом будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу, у іншого суб'єкта господарювання.

За станом на 30 вересня 2021 року Компанія визнає такі поточні фінансові активи:

За станом на 30 вересня 2021 року Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість в сумі 22724 тис. грн., котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги.

Поточна дебіторська заборгованість з бюджетом Компанії на 30 вересня 2021 року складає 326 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії на 30 вересня 2021 року складає 343 тис. грн..

Компанія визнає за станом на 30 вересня 2021 року поточним фінансовим активом грошові кошти в сумі 117 тис. грн.:

- в національній валюті - 117 тис. грн..

За станом на 30 вересня 2021 року інші поточні активи Компанії складають 5 тис. грн..

За станом на 30 вересня 2021 року Компанія визнає такі поточні фінансові зобов'язання :

За станом на 30 вересня 2021 року Компанія визнає поточним фінансовим зобов'язанням торговельну кредиторську заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги в сумі 73178 тис. грн..

Компанія визнає поточним фінансовим зобов'язанням за станом на 30 вересня 2021 року поточну заборгованість по податкам та іншим платежам в сумі 1059 тис. грн.:

- рентні платежі в сумі 789 тис. грн.;

- податок на землю в сумі 130 тис. грн.;

- екологічний податок в сумі 140 тис. грн..

Поточні забезпечення Компанії на 30 вересня 2021 року визнані в сумі 111 тис. грн..

Інші поточні зобов'язання Компанія на 30 вересня 2021 року визнає в сумі 43 тис. грн..

Компанія визнає, оцінює та подає інформацію щодо фінансових інструментів власного капіталу у відповідності до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Акціонерний капітал компанія визнає в сумі 286 тис. грн.

Акціонерний капітал станом на 30 вересня 2021 року це статутний капітал товариства, що становить 285881,50 грн. і поділено на 1143526 простих іменних акцій вартістю 0,25 грн..

Форма існування акцій бездокументарна.

Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю за 1143526 простих іменних акцій на загальну суму 285881,50 грн., що складає 100 відсотків статутного капіталу.

За станом на 30 вересня 2021 року Компанією створено резерв на покриття можливих збитків в сумі 45 тис. грн..

Компанія за станом на 30 вересня 2021 року визнає прибуток, як складову власного капіталу, в сумі 2296 тис. грн..

На 30.09.2021 року

Зареєстрований капітал 286

Резервний капітал 45

Нерозподілений прибуток 2296

Разом власний капітал 2627

Компанія здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу.

7. Дохід.

Компанія застосовує МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності та визнає за звітний 2021 рік такі доходи:

1. Дохід від звичайної діяльності:

- продаж товарів - 19771 тис. грн., у тому числі:

- готова продукція - 18737 тис. грн.;

- товари придбані - 153 тис. грн..

- надання послуг - 881 тис. грн., що є послугами з операційної оренди обладнання,

2. Прибуток від інших операцій:

- прибуток від іншої діяльності - 153 тис. грн..

Компанія розкриває та подає інформацію у звіті про сукупний дохід за 2021 рік у відповідності до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" за методом "функції витрат" в порівнянні:

Доходи і витрати За 2021 рік

Дохід від продажу 19771

Собівартість реалізації 17178

Валовий прибуток (збиток) 2593
Інший дохід -
Адміністративні витрати 2374
Інші витрати 31
Податок на прибуток -
Прибуток (збиток) 341

Компанія розкриває додаткову інформацію про характер витрат за 2021 рік:

- матеріальні витрати та послуги - 20115 тис. грн.;
- витрати на виплати працівникам - 474 тис. грн.;
- витрати на соціальні заходи - 98 тис. грн.;
- витрати на амортизацію - 804 тис. грн.;
- податки та обов'язкові платежі - 3345 тис. грн..

8. Податок на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 "Податки на прибуток" визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

За 2021 рік Компанія не нараховувала поточного податку на прибуток.

Компанія у відповідності до МСБО 12 "Податки на прибуток" визнає, що за станом на 30 вересня 2021 року майбутні податкові наслідки відсутні.

9. Прибуток на акцію.

У відповідності до МСБО 33 "Прибуток на акцію" компанія обчислює за 2021 рік, що ще не закінчився, базисний прибуток на акцію утримувачів звичайних акцій.

Базисний прибуток на акцію обчислюється за допомогою ділення прибутку, який відноситься до утримувачів звичайних акцій Компанії, на середньозважену кількість звичайних акцій, що перебували в обігу протягом 2021 року.

10. Виплати працівникам.

У відповідності до МСБО 19 "Виплати працівникам" компанія розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за 2021 рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток за 2021 рік нараховано 474 тис. грн., єдиний соціальний внесок за 2021 рік нараховано 98 тис. грн..

Середньооблікова чисельність працівників Компанії за 2021 рік складає 5 особи.

11. Зв'язані сторони.

Компанія у відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2021 рік.

Зв'язаною особою Компанії є акціонер - юридична особа - Товариство з обмеженою відповідальністю "Графітінвест" м.Київ (код ЄДРПОУ - 31484711), утримує 902782 прости іменні акції, що складає 78,9472% статутного капіталу Компанії.

Зв'язаною особою Компанії є член провідного управлінського персоналу - генеральний директор - Лященко Віталій Федорович.

Операції зі зв'язаними сторонами у 2021 році не проводились.

12. Джерела невизначеності оцінки.

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Компанії здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Компанії проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- амортизація основних засобів та нематеріальних активів ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

13. Умовні активи і зобов'язання.

Умови господарської діяльності

На економічну діяльність та доходи Компанії в певній мірі впливають політичні, фінансові, адміністративні зміни, зміни чинного законодавства, що проходять в Україні. Враховуючи те, що галузь є чутливою до метеорологічних явищ (погодних умов), слід виходити також із значного впливу різного роду ризиків фізичних втрат. Характер подій та явищ, які пов'язані з цими ризиками, можливість їх виникнення, а також їх вплив на діяльність і прибутковість Компанії в майбутньому передбачити неможливо.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Закони, які регулюють податки, часто змінюються, а їх положення нечіткі. Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Часто існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства, підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Як правило, податкові декларації можуть перевірятися протягом невизначеного періоду часу. Проте, на практиці ризик ретроспективного стягнення податку або застосування фінансових санкцій значно зменшується по закінченні трьох років. Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Компанія нарахувала та сплатила всі відповідні податки. В тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва на основі аналізу інформації, що є в його розпорядженні. Однак не може бути впевненості у тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо відповідальності Компанії чинному податковому законодавству та не застосують штрафні санкції.

У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами та претензіями.

У цій фінансовій звітності не було створено жодного забезпечення будь-яких зобов'язань, так як не було підстав для цього.

Страховання

Витрати Компанії на страхування незначні і включають до себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України.

14. Управління фінансовими ризиками.

Операційна діяльність Компанії пов'язана з певними фінансовими ризиками, включаючи вплив змін ринкових цін на сировину та матеріали. Крім того, діяльність Компанії має сезонний характер, та залежить від погодних умов, що впливають на виробничий процес.

Валютний ризик:

Компанія не проводить зовнішньоекономічну діяльність.

Відсотковий ризик:

Компанія не залучала кредити банків.

Кредитний ризик:

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають торгіву дебіторську заборгованість. Найвищого кредитного ризику Компанія зазнає по дебіторській заборгованості.

Ризик ліквідності:

Задачею Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитів, наданих постачальниками. Компанія проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність у залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Компанія може залучати як зовнішні джерела фінансування, так і джерела між пов'язаними сторонами.

15. Події після звітної дати.

У відповідності до МСБО10 "Події після звітного періоду" компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності за 2020 рік до випуску.

Компанія стверджує, що не відбувалось ніяких подій після звітної дати, які могли б вплинути на фінансову звітність за 2020 рік. Також не відбувалось ніяких подій, які могли б вимагати коригування фінансової звітності за 2020 рік.

Генеральний директор

ПРАТ "ЗГК"

Лященко В.Ф.

Головний бухгалтер

ПРАТ "ЗГК"

Слинько В.М.

XV. Проміжний звіт керівництва

Головним фактором ризику, що впливає на діяльність ПАТ "Заваллівський графітовий комбінат" є погіршення загальної економічної ситуації в Україні, викликану запровадженням карантинних заходів у зв'язку із поширенням захворювання вірусом COVID-19, що призвело до зменшення попиту на продукцію емітента, зміни у фінансовій політиці уряду України, зростання показника інфляції, форс-мажорні обставини. Підприємство здійснює свою діяльність в умовах недостатку обігових коштів для проведення розробок родовища. Майбутні економічні показники залежатимуть від стану економіки в цілому в Україні та світі, наявності попиту на продукцію підприємства.

XVI. Твердження щодо проміжної інформації

ПрАТ "Заваллівський графітовий комбінат" в особі Генерального директора Лященко В.Ф. стверджує, що проміжна інформація емітента та проміжний звіт керівництва, що є її частиною, включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до законодавства України, Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.13 №2826.