Вих. № 145-3
від 30.12.2022 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку**

**Акціонерам та Керівництву
ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» (далі – Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31.12.2021 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після 31.12.2021 р., ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та кількості запасів, утримуваних станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2021 р., які відображені у Балансі у сумах 64 589 тис. грн та 35 116 тис. грн відповідно. З огляду на це, ми не могли визначити, чи існувала необхідність в будь-яких коригуваннях запасів станом на зазначені дати, а також відповідних елементів, які формують Звіт про сукупний дохід та Звіт про зміни в капіталі за роки, що закінчилися 31.12.2020 р. та 31.12.2021 р.

2. Станом на 31.12.2021 р. на Балансі підприємства обліковуються повністю замортизовані об'єкти основних засобів із нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись у господарській діяльності. Обліковою політикою Підприємства передбачено, що основні засоби відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності. МСБО 16 «Основні засоби» передбачено

проведення переоцінки об'єктів основних засобів з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Первісна вартість повністю замортизованих основних засобів підприємства станом на 31.12.2021 р. складає **26 013 тис. грн**, що свідчить про те, що терміни використання активів не були своєчасно переглянуті.

Крім того, підприємством не здійснено оцінку суми очікуваного відшкодування об'єктів основних засобів за наявності ознак можливих збитків від зменшення їх корисності, визначених п.12 МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Ураховуючи те, що переоцінка / оцінка суми очікуваного відшкодування основних засобів Підприємством не проводилась, ми не мали можливості визначити вплив можливих викривлень на балансову вартість основних засобів, витрат, а також їх на відстрочені податки у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 р.

3. Протягом 2021 року Підприємство провадило свою діяльність в умовах низького рівня виробництва та часткових простоїв. Підприємство не дотримувалося вимог п. 13 МСБО «Запаси», а саме не здійснювало розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, виходячи з нормальної потужності виробничого устаткування. Унаслідок цього Підприємством було завищено собівартість реалізованої готової продукції за 2021 рік та балансову вартість готової продукції станом на 31.12.2021 р., а також занижено інші операційні витрати в обсязі нерозподілених накладних витрат за 2021 рік. Загальний обсяг постійних та змінних виробничих накладних витрат Підприємства за 2021 рік становить **60 030 тис. грн.**

Ми не можемо визначити суму коригувань, які слід здійснити при розподілі постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою та нерозподільні витрати, а також не можемо визначити вплив цих коригувань на фінансову звітність, але ми оцінюємо їх вплив як суттєвий.

4. Станом на 31.12.2021 р. на Балансі підприємства відображено капітал в дооцінці на суму **42 019 тис. грн.**

Підприємство щорічно, починаючи з дати переходу на МСФЗ, переносило з капіталу в дооцінки до нерозподіленого прибутку суми, що дорівнюють різниці між амортизацією на дооцінені активи й амортизацією, визначеною на основі собівартості цих активів. Зазначені суми включали пов'язані з ними відстрочені податки, що не відповідає вимогам п. 64 МСБО 12 «Податки на прибуток». Унаслідок цього, Підприємством станом на 31.12.2021 р. було занижено капітал у дооцінці та нерозподілений збиток у сумі **2 700 тис. грн.**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно із цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з ухваленим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1, 2 та 15 до фінансової звітності щодо невизначеності подій, пов'язаних з військовим вторгненням російської федерації до України. Широкі безпекові проблеми, що виникли у зв'язку з повномасштабним воєнним вторгненням, несуть загрозу для подальшого стабільного економічного та фінансового розвитку бізнесу в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітках 1, 2 та 15 вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2020 р., був проведений аудиторською компанією Приватна аудиторська фірма «Інтелект», яка 27.04.2021 р. висловила немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, який ми отримали до дати цього звіту аудитора, та Річної інформації емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), який ми не отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

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

Ми дійшли висновку, що існує суттєве викривлення сум або інших показників, наведених у Звіті про управління Підприємства, на які впливають відхилення від МСФЗ, наведені вище в розділі «Основа для думки із застереженням», а саме щодо достовірності балансової вартості основних засобів та запасів, капіталу в дооцінках, собівартості реалізованої готової продукції та інших операційних витрат.

Після ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів (що включає Звіт про корпоративне управління), якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве відхилення, нам потрібно буде повідомити про це питання тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих

викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

– оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог Рішення НКЦПФР «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» від 22.07.2021 р. № 555 (далі – Рішення № 555):

Відповідно до пункту 10 розділу I Рішення № 555

- ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності – 23731031;
- вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – http: www.hlb.com.ua
- дата та номер договору на проведення аудиту – № 33 А/О від 05.08.2022.
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту – з 11.08.2022 до 29.12.2022.

Відповідно до пункту 2 глави 1 розділу II Рішення № 555

- Повне найменування юридичної особи – Приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» (далі – юридична особа або суб'єкт господарювання);
- думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту відповідно до вимог, установлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639 (далі – Положення № 163) – юридичною особою повністю розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту відповідно до вимог, установлених Положенням № 163;
- інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером / учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес – суб'єкт господарювання не є контролером / учасником небанківської фінансової групи. Суб'єкт господарювання не належить за класифікацією до підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських / дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності) – материнською компанією суб'єкта господарювання є Акціонерне Товариство «Українська Залізниця»; місцезнаходження: 03150, місто Київ, вулиця Єжи Ґедройця, будинок 5 (Україна), яке має єдиного акціонера державу в особі Кабінету Міністрів України.
- думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, установлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків) – суб'єкт господарювання не належить до професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків.

Відповідно до пункту 1 глави 8 розділу II Рішення № 555

Вимоги не застосовуються, адже ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Відповідно до пункту 2 глави 8 розділу II Рішення № 555

Ревізійна комісія не проводила перевірку фінансово-господарської діяльності Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» за результатами фінансового року.

Відповідно до пункту 3 глави 8 розділу II Рішення № 555

Суб'єкт господарювання не емітував інфраструктурних облігацій.

Відповідно до пункту 4 глави 8 розділу II Рішення № 555

Суб'єкт господарювання не емітував зелених облігацій.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Андрій Ходаковський.

Ключовий партнер з аудиту Андрій ХОДАКОВСЬКИЙ

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3
Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«30» грудня 2022 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
риємство **Приватне акціонерне товариство Коростенський завод залізобетонних шпал**	за ЄДРПОУ	00282406		
торія ЖИТОМИРСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA18060090010074365		
нізаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
кономічної діяльності Виготовлення виробів із бетону для будівництва	за КВЕД	23.61		
дня кількість працівників [2] 401				
са, телефон вулиця Маяковського, буд. 78, м. КОРОСТЕНЬ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11500	96220			

иця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 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	1 209	1 223
первісна вартість	1001	1 358	1 382
накопичена амортизація	1002	149	159
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
основні засоби	1010	76 304	68 129
первісна вартість	1011	513 027	512 032
знос	1012	436 723	443 903
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
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	-	1 011
гудвіл	1050	-	-
відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Разом за розділом I	**1095**	**77 513**	**70 363**
II. Оборотні активи			
запаси	1100	64 589	35 116
виробничі запаси	1101	41 574	18 124
незавершене виробництво	1102	1	-
готова продукція	1103	22 972	16 964
товари	1104	42	28
поточні біологічні активи	1110	-	-
активи перестрахування	1115	-	-
векселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 238	120
дебіторська заборгованість за розрахунками: виданими авансами	1130	1 328	1 779
з бюджетом	1135	-	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	642	1 398
поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	445	431
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	445	431
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	96	90
Усього за розділом II	**1195**	**72 338**	**38 936**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**149 851**	**109 299**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	29 266	29 266
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	42 019	36 555
Додатковий капітал	1410	47 586	47 586
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3 957	3 957
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 391)	(33 431)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**120 437**	**83 933**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	6 890	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	6 127	4 980
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	6 127	4 980
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**13 017**	**4 980**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 482	8 128
розрахунками з бюджетом	1620	2 354	847
у тому числі з податку на прибуток	1621	582	-
розрахунками зі страхування	1625	912	636
розрахунками з оплати праці	1630	3 084	2 354
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	870	4 074
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 419	4 185
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	276	162
Усього за розділом III	**1695**	**16 397**	**20 386**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**149 851**	**109 299**

Керівник ХАРДИКАЙНЕН Олег Володимирович

Головний бухгалтер ПЕТРЕНКО Олена Василівна

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	00282406		

Підприємство **Приватне акціонерне товариство Коростенський завод залізобетонних шпал**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	91 759	208 669
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(124 661)	(194 538)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	14 131
збиток	2095	(32 902)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 325	1 668
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(6 583)	(5 928)
Витрати на збут	2150	(4 693)	(5 912)
Інші операційні витрати	2180	(4 258)	(2 637)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	1 322
збиток	2195	(43 111)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	89
Інші доходи	2240	160	14
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(446)	(434)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	991
збиток	2295	(43 375)	(-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 901	227
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	1 218
збиток	2355	(35 474)	(-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічн період попередньо 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	(421)	(2 173)
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	(421)	(2 173)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	(421)	(2 173)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(35 895)	(955)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічни період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	57 148	121 134
Витрати на оплату праці	2505	49 359	61 418
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 739	12 618
Амортизація	2515	8 515	8 998
Інші операційні витрати	2520	8 425	6 841
Разом	**2550**	134 186	211 009

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

Керівник ХАРДИКАЙНЕН Олег Володимирович

Головний бухгалтер ПЕТРЕНКО Олена Василівна

Приватне підприємство "Коростенський завод залізобетонних шпал" і.к. 00282406 Україна Житомирська обл. м.Коростень

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	00282406		

Підприємство **Приватне акціонерне товариство Коростенський завод залізобетонних шпал**
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за Рік 2021 р.

Форма №3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	43 375	991	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	8 515	X	8 998	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	-	2 381	4 053	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	264	-	331	-
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	33 841	-	-	11 607
Збільшення (зменшення) запасів	3551	29 473	-	-	18 809
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	5 118	-	7 521	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	756	-	279
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	6	-	-	40
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	4 832	-	-	895
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	4 646	-	-	3 578
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	925	964	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	276	123	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	730	647	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	2 117	-	949	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	1 696	-	1 871	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	582	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1 114	-	1 871	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	-	X	-	X
Надходження від отриманих:					

відсотків	3215	-	X	-	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	22	X	89	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	541	X	30
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	519	-	29
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	
Погашення позик	3350	X	-	X	
Сплату дивідендів	3355	X	609	X	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	
Інші платежі	3390	X	-	X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	609	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-	14	-	11
Залишок коштів на початок року	3405	445	X	1 569	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	431	-	445	-

Керівник _____ **ХАРДИКАЙНЕН Олег Володимирович**

Головний бухгалтер _____ **ПЕТРЕНКО Олена Василівна**

"Коростенський завод залізобетонних шпал" і.к. 00282406 Україна Житомирська обл. м.Коростень

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	00282406		

Підприємство **Приватне акціонерне товариство Коростенський завод залізобетонних шпал**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021 р.

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**	29 266	42 019	47 586	3 957	(2 391)	-	-	120 437
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	29 266	42 019	47 586	3 957	(2 391)	-	-	120 437
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(35 474)	-	-	(35 474)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	(421)	-	-	(421)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(421)	-	-	(421)
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(609)	-	-	(609)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	(5 464)	-	-	5 464	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(5 464)	-	-	(31 040)	-	-	(36
Залишок на кінець року	**4300**	29 266	36 555	47 586	3 957	(33 431)	-	-	83

Керівник **ХАРДИКАЙНЕН Олег Володимирович**

Головний бухгалтер **ПЕТРЕНКО Олена Василівна**

Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетонних шпал" і.к. 00282406 Україна Житомирська обл. м.Коростень

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство **Приватне акціонерне товариство Коростенський завод залізобетонних шпал** за ЄДРПОУ	00282406		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

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**	29 266	48 014	47 586	3 896	(7 370)	-	-	121 392
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	29 266	48 014	47 586	3 896	(7 370)	-	-	121 392
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	1 218	-	-	1 218
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	(2 173)	-	-	(2 173)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	61	(61)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Копія вірна

т.в.о. генерального директора Харлейпайон О.В.

Головний бухгалтер Майданових Т.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(5 995)	-	-	5 995	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(5 995)	-	61	4 979	-	-	(955)
Залишок на кінець року	**4300**	29 266	42 019	47 586	3 957	(2 391)	-	-	120 437

Керівник Галицький Володимир Йосипович — **Галицький Володимир Йосипович**

Головний бухгалтер Клічковська Галина Олексіївна — **Клічковська Галина Олексіївна**

Копія вірна з н. генерального директора Харлемкайнен О. В.
Головний бухгалтер Майданович Г. В.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Від імені керівництва:

(підпис) _____ *(підпис)* _____

Олег ХАРДИКАЙНЕН **Олена ПЕТРЕНКО**

Т.з.п. генерального директора Заступник головного бухгалтера

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОРОСТЕНСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ ШПАЛ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
(в тис. грн.)

ВСТУП

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

У цьому звіті представлена фінансова звітність приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності у складі:

- **Баланс (звіт про фінансовий стан):**

станом на 31.12.2020р. – порівняльний;

станом на 31.12.2021р. – звітний.

- **Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід):**

за 12 місяців 2020р. – порівняльний;

за 12 місяців 2021р. – звітний.

- **Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом):**

за 12 місяців 2020р. – порівняльний;

за 12 місяців 2021р. – звітний.

- **Звіт про власний капітал:**

за 12 місяців 2020р. – порівняльний;

за 12 місяців 2021р. – звітний.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основні юридичні дані про Підприємство

Приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» (далі – Товариство) є юридичною особою та діє відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування», інших законодавчих та нормативно-правових актів України.

Управління корпоративними правами Товариства здійснює акціонерне товариство «Українська залізниця», утворене відповідно до Закону України «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування» та постанови Кабінету Міністрів України від 25.06.2014 № 200 «Про утворення публічного акціонерного товариства «Українська залізниця».

Повне найменування: приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетонних шпал";

Скорочене найменування: ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ";

Код за ЄДРПОУ: 00282406;

Номер та дата державної реєстрації підприємства: дата проведення державної реєстрації 18.12.1991 р. номер запису 1 306 120 0000 000110;

Назва органу, який здійснив реєстрацію Коростенська районна державна адміністрація Житомирської області;

Вищий орган управління: загальні збори акціонерів.

Рішенням акціонера приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» від 22.12.2020 року №54/2020-6/6 затверджено нову редакцію Статуту Товариства (дата та номер запису в ЄДР – 04.03.2021 року, 1003061070033000110).

Згідно нової редакції Статуту:

Вищий орган управління: загальні збори товариства;

Одноосібний виконавчий орган – генеральний директор;

Колегіальний контролюючий орган – ревізійна комісія;

Основний вид діяльності: Виготовлення виробів із бетону для будівництва (код КВЕД 23.61);

Спеціалізація Товариства – виробництво залізобетонних попередньо напружених шпал та брусів стрілочних переводів для залізничної інфраструктури. Основні види продукції, що виробляються: шпали залізобетонні типу Ш1-3, Ш 1-1, Ш-9.2, Ш-9.3, СБЗ-0, СБ3.5, СБ3-С, Ш2С-1, Ш-7, бруси стрілочних переводів марки 1/9 та марки 1/11, лотки залізобетонні для водовідводу повз залізничні колії, інша продукція з бетону;

Адреса підприємства, телефон: 11500, Житомирська область, м. Коростень, вул. Маяковського, 78; тел. (04142) 96165;

Банківські реквізити:

- п/р №UA813116470000026082902671З9 в ТВБВ №10005/029 філії – Житомирське обласне управління АТ «Ощадбанк», МФО 311647;
- п/р №UA533223130000026006000046689 в АТ «Укрексімбанк» (м.Київ), МФО 322313

Статус платника податків: Підприємство перебуває на обліку Коростенської ДПІ (м.Коростень) Головного управління ДПС у Житомирській області. Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах, платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 002824006095);

Чисельність персоналу: на 31.12.2021 - 401 чол.;

Керівники підприємства:

- тимчасово здійснюючий повноваження генерального директора Аксюк Богдан Андрійович – з 23.10.2021 року (наказ №438-ОС від 25.10.2021р, рішення акціонера №10/6/21 від 22.10.2021р.);
- тимчасово здійснюючий повноваження генерального директора Галицький Володимир Йосипович – з 12.01.2021 року (наказ №11-ОС від 12.01.2021, рішення акціонера №55/2020-6/7 від 23.12.2020р.);
- виконуючий обов'язки голови правління Куницький Василь Іванович (з 18.09.2015 по 11.01.2021)

Головний бухгалтер: Кличковська Галина Олексіївна.

Заступник головного бухгалтера: Петренко Олена Василівна

Операційне середовище.

На дату затвердження фінансової звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Вплив COVID-19

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020-2021 роках економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19. Подальший вплив пандемії складно спрогнозувати, оскільки він залежить від географічного поширення, тяжкості нових штамів вірусу, заходів уряду щодо запобігання поширенню вірусу, удосконалення методів лікування. Керівництво продовжує здійснювати необхідні заходи з метою зменшення впливу пандемії COVID-19 на економіку Компанії.

Військове вторгнення РФ

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Широкі безпекові проблеми, що виникли у зв'язку з повномасштабним воєнним вторгненням, несуть загрозу для подальшого стабільного економічного та фінансового розвитку бізнесу в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності. Економічні наслідки військової агресії складно оцінити, оскільки наразі в Україні дуже непередбачувана і нестабільна ситуація. Уряд вживає максимальних зусиль для ефективної оборони держави, захисту населення в умовах бойових дій проти російського агресора, підтримки економіки та забезпечення роботи банківської системи в умовах воєнного стану. Після 24.02.2022 та до дати затвердження фінансової звітності тривають бойові дії, які спричиняють великі жертви серед населення, руйнування цивільної інфраструктури, пошкодження та утруднення логістичних шляхів.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності активи Товариства не були пошкоджені. Проте, суттєве підвищення цін на енергоносії та покупні матеріали, а також ускладнення логістики, мають негативний вплив на фінансовий стан Товариства.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з військовим вторгненням РФ до України, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Товариство буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

2. ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основи підготовки та подання звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021, є бухгалтерські політики що базуються на

вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням непрямого методу. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства. Витрати на сплату відсотків розкриваються у Звіті про рух грошових коштів в окремій статті.

Безперервність діяльності.

Станом на 31.12.2021 року власний капітал Товариства становив 83,9 млн.грн., в той же час оборотні активи Товариства перевищили поточні зобов'язання на 8,5 мільйони гривень.

У 2021 році Товариство отримало збиток у сумі 35,5 млн. грн. (у 2020 році отриманий прибуток склав 1,2 млн. грн.).

Військова агресія російської федерації проти України, що стала підставою введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року, спричинила негативний вплив на господарську діяльність Товариства, зумовлений значним зростанням цін на сировину, енергоресурси, паливно-мастильні матеріали, запасні частини для ремонту техніки тощо; руйнуванням ланцюгів поставок. До ЗСУ мобілізовано близько 6% працівників Товариства. Втрати чи будь-які пошкодження майна відсутні. На потреби оборони держави передано блоки ФБС на суму 178 тис.грн.. Дане вибуття суттєво не вплинуло на господарську діяльність Товариства. Господарська діяльність Компанії, як і до початку військової агресії, фінансується за рахунок власних коштів підприємства. Знецінення активів відсутнє. Війна суттєво не вплинула на виконання умов договорів з контрагентами через форс-мажорні обставини. Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності – не стосується Товариства. Хоча існує суттєва невизначеність, у Товариства відсутні наміри щодо оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На оцінку активів, зобов'язань та витрат Товариства протягом наступних 12 місяців можуть суттєво вплинути нестабільність економічної ситуації в Україні, значні зміни цін на енергоресурси та товари, які використовуються в діяльності Товариства, дефіцит робочої сили. Проте керівництво вважає, що Товариства буде продовжувати діяльність як безперервно діюче Товариство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансових можливостях Товариства. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних осіб, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Товариства. Фінансова звітність Товариства була складена з урахуванням припущення щодо продовження діяльності Товариства на безперервній основі та не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Керівництво Товариства вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства у відповідності до мети його створення та предмету діяльності, визначених Статутом. У керівництва Товариства немає намірів щодо ліквідації Товариства або припинення його діяльності.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Товариство прийняло до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2021 року:

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Товариство:

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа контрольних показників процентних ставок – етап 2 (опубліковано 27 серпня 2020 року та вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не вступили в силу:

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше).

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік,

щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесена зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє

організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимогі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

• Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.

• Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.

• Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.

• Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

• Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір

облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 8 (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;

результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів;

зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Зміни в МСБО 12 (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

і) не є об'єднанням бізнесу;

іі) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

ііі) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Якщо інше не зазначено вище, керівництво Товариства очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність. На сьогоднішній день Товариство не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність.

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Основа підготовки фінансової звітності.

Зазначена фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій.

Валюта представлення. Ця фінансова звітність представлена у національній валюті України, українській гривні, з округленням усіх сум до найближчої тисячі.

Перерахунок іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Товариство подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від прибутку та збитку від курсових різниць. Прибутки та збитки подаються окремо, якщо вони є суттєвими.

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Товариство може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними (обслуговуючими) банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

Звітність за сегментами. Товариство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент. Компанія визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Компанії вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Товариства. Вищим органом оперативного управління визначений генеральний директор Товариства, який аналізує внутрішні звіти Товариства з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів. Спираючись на дані внутрішніх звітів, керівництво визначило єдиний операційний сегмент, який складається з діяльності по виготовленню виробів із бетону для будівництва на території Житомирської області.

Сезонні операції. Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/поточні та необоротні/довгострокові

Звіт про фінансовий стан відображає інформацію про активи, зобов'язання і власний капітал Товариства в грошовому виразі на звітну дату.

Товариство розкриває короткострокові (поточні) і довгострокові активи, а також короткострокові (поточні) й довгострокові зобов'язання як окремі розділи безпосередньо в Звіті про фінансовий стан.

Актив класифікується як короткостроковий (поточний), коли він задовольняє будь-який з наступних критеріїв:

Товариство має намір/очікує продати чи спожити (використати) актив протягом звичайного операційного циклу (12 місяців після звітної дати);

актив утримується з метою продажу;

актив є грошовими коштами або еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи повинні класифікуватися як довгострокові.

Відстрочені податкові активи завжди класифікуються як довгострокові.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне), коли воно задовольняє будь-який з наступних критеріїв:

зобов'язання передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу (12 місяців після звітної дати);

зобов'язання утримується з метою продажу;

у Товаристві немає безумовного права відкласти погашення відповідного зобов'язання протягом, як мінімум, 12 місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові.

Відстрочені податкові зобов'язання завжди класифікуються як довгострокові.

Звіт про фінансовий стан повинен включати, як мінімум, наступні статті, визначені МСФЗ (якщо відповідні статті будуть відповідати критеріям визнання):

основні засоби;

інвестиційна нерухомість;

нематеріальні активи;

фінансові активи (інші ніж: інвестиції, що обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі; торговельна та інша дебіторська заборгованість; грошові кошти та їх еквіваленти);

інвестиції, що обліковуються із застосуванням методу участі в капіталі;

запаси;

торговельна та інша дебіторська заборгованість;

грошові кошти та їх еквіваленти;

загальна сума активів, класифікованих як утримувані для продажу, та активів, включених у групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» (далі МСФЗ 5);

торговельна та інша кредиторська заборгованість;

забезпечення;

фінансові зобов'язання (інші ніж: торгівельна та інша кредиторська заборгованість; забезпечення);

зобов'язання та активи з поточного податку на прибуток;

відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи;

зобов'язання, включені в групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5;

частка неконтролюючих учасників (частка меншості), подана у власному капіталі;

випущений капітал і резерви, що відносяться до власників материнського підприємства.

Додаткові рядки, заголовки та проміжні підсумки слід подавати безпосередньо у Звіті про фінансовий стан, коли таке подання є доречним для розуміння фінансового стану Товариства.

Оцінка справедливої вартості

Підприємство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними у обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуються прийнятні вихідні дані за результатами спостережень. Підприємство визначає політику і процедури як для періодичної оцінки справедливої вартості так і для одноразової оцінки вартості активів (у разі наявності та необхідності оцінки активів, наприклад, призначених для розподілу у складі діяльності, що припиняється). Для оцінки значних активів таких, як об'єкти нерухомості, фінансові активи, що утримуються для продажу, умовні винагороди, у разі доцільності, залучаються зовнішні оцінювачі. Рішення про необхідність залучення зовнішніх оцінювачів приймається щорічно, найвищим управлінським персоналом Товариства, після обговорення та затвердження такого рішення. На кожну звітну дату керівництво оцінює та аналізує зміни вартості активів і зобов'язань.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана від продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що здійснюється у звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що угода по продажу активу (передачі зобов'язання) відбувається:

- або на основному ринку для даного активу (зобов'язання);
- або, в умовах відсутності основного (активного) ринку, на найбільш прийнятному ринку для даного активу (зобов'язання).

Справедлива вартість активу (зобов'язання) оцінюється з використанням припущень, які передбачають, що учасники ринку діють у своїх кращих інтересах.

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основні засоби Товариства відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Товариство здійснює оцінку справедливої вартості основних засобів з наступною частотою:

щорічно – для об'єктів основних засобів, справедлива вартість яких може, за очікуванням, зазнавати значних і непостійних змін;

кожні три роки (п'ять років) – для об'єктів основних засобів з незначною зміною справедливої вартості.

Якщо переоцінюють об'єкт основних засобів, тоді переоцінюється весь клас основних засобів, до якого належить такий об'єкт.

Якщо балансова (залишкова) вартість основного засобу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході (на рахунку 41 «Капітал у дооцінках») та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку (на субрахунку 7462 «Дохід від дооцінки необоротних активів і фінансових інвестицій, раніше уцінених»), якщо воно відновлює суму раніше визнаного зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку (на субрахунку 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій»)

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення визнається в прибутку чи збитку (на субрахунку 975 «Уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій»). Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході на рахунку 41 «Капітал у дооцінках», якщо існує кредитове сальдо цього рахунку. Таким чином, зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою «Капітал у дооцінках».

Дооцінка, що входить до складу власного капіталу об'єкта основних засобів і відображається на рахунку 41 «Капітал у дооцінках», напряму переноситься до складу нерозподіленого прибутку протягом строку використання активу. Сума перенесеної дооцінки буде різницею між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на собівартості активу.

Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття, або у випадку, якщо подальше використання активу не принесе економічних вигід. Якщо сума очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання є суттєвою для фінансової звітності, приведена вартість очікуваних витрат із виведення з експлуатації активу після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву.

Знос розраховується як зменшення вартості активів, крім землі, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання. Знос нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Основними засобами вважаються активи, які Товариство придбає з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року і первісна вартість яких перевищує 20 тис. грн. без врахування податку на додану вартість.

Одиницею обліку основних засобів рахується окремий об'єкт. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	-
Група 3	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	20-50
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5-18
Група 4	Комп'ютерна техніка	2-3
Група 5	Транспортні засоби	5-7
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4-14
Група 9	Інші основні засоби	12-13

Термін експлуатації основних засобів встановлює постійно діюча комісія по введенню в експлуатацію та списанню основних засобів. Склад комісії визначений у наказі по підприємству. Для кожного окремого об'єкта основних засобів строк експлуатації встановлюється комісією по введенню в експлуатацію та списанню основних засобів при надходженні його на підприємство та при визнанні його активом.

Терміни корисного використання основані на оцінках керівництва того періоду, на протязі якого актив буде приносити прибуток. Терміни періодично можуть переглядатись на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні будівництва вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Невстановлене обладнання являє собою устаткування, придбане Підприємством, але ще не введене в експлуатацію. Знос на невстановлене обладнання не нараховується.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більше 1 року (або операційного циклу) для надання фінансових послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами (сукупністю однотипних за призначенням та умовами використання нематеріальних активів).

Нематеріальні активи відображаються у звітності після їх первісного визнання за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Переоцінка нематеріальних активів повинна здійснюватись з такою регулярністю, щоб на кінець звітного періоду балансова (залишкова) вартість активу суттєво не відрізнялась від його справедливої вартості.

Товариство використовує прямолінійний метод амортизації, що забезпечує розподіл вартості нематеріального активу на систематичній основі та відображає спосіб, у який економічна вигода від відповідного активу споживається Товариством.

Результатом застосування прямолінійного методу амортизації є постійні відрахування протягом строку корисного використання, якщо ліквідаційна вартість нематеріального активу не змінюється.

Строки корисної експлуатації та метод амортизації нематеріальних активів переглядаються Товариством щонайменше наприкінці кожного звітного періоду (року).

Нарахування амортизації припиняється на одну з двох дат, що сталася раніше:

на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (детально визначено в розділі 20 «Облік необоротних активів, утримуваних для продажу, та припиненої діяльності»);

на дату, з якої припиняють визнання активу.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, Товариство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Конкретна ідентифікація собівартості означає, що конкретні витрати ототожнюються з ідентифікованими одиницями запасів. Такий підхід є доцільним для запасів, призначених для конкретних проектів, незалежно від того, чи вони були придбані, чи вироблені.

Проте конкретна ідентифікація собівартості недоречна у випадку, коли існує велика кількість одиниць запасів, які, як правило, є взаємозамінними. За таких обставин собівартість запасів Товариство визначає за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

Товариство застосовує одну і ту саму формулу собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання. Для запасів різного характеру або використання можуть бути виправданими різні формули собівартості.

Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

При відпуску у виробництво, у разі продажу та іншому вибутті старопридатних запасів, що були оприбутковані при ліквідації, ремонті або іншому поліпшенні основних засобів, оцінка здійснюється за методом та у спосіб щомісячної середньозваженої собівартості, за яким оцінка вибуття запасів проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на початок звітного місяця і вартості одержаних у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і одержаних у звітному місяці запасів.

Запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

собівартістю; або

чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів шляхом вирахування очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на подальшу реалізацію з очікуваної ціни реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів», що є контрактивним до рахунків запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів у Звіті про фінансовий стан.

Резерв на знецінення запасів визнається в періоді його створення з одночасним визнанням інших операційних витрат на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів».

Так, резерв повинен бути нарахований, якщо чиста вартість реалізації зменшиться у наступних можливих випадках:

має місце повне або часткове моральне старіння запасів (наприклад, змінилася технологія виробництва, а на складі залишилися запаси, які неможливо використати у зв'язку з такою зміною технології і запаси не використовуються і не реалізуються більше 12 місяців з дня їх придбання/виготовлення). При цьому резерв нараховується у розмірі 100 % вартості запасів;

коли запаси не використовуються і не реалізуються більше 12 місяців та є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована. У таких випадках резерв нараховується у розмірі 100% вартості запасів;

зменшення ціни реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації запасів;

витрати на виробництво або оцінені витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації - при цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації таких запасів;

відбулося фізичне пошкодження запасів. При цьому резерв нараховується у розмірі різниці між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації запасів.

Запаси, призначені для виробництва готової продукції, не підлягають списанню нижче собівартості, якщо готову продукцію, у виробництві якої вони використовуються, передбачається продати за собівартістю такої продукції або з прибутком.

Якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву на знецінення запасів перестали існувати і є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв на знецінення запасів, який обліковується на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів» та сторнується в межах суми первинного часткового списання відповідний рахунок запасів, якщо є відповідні витрати у звітному періоді. Якщо у звітному періоді виду витрат для сторнування не вистачає, то резерв списується з визнанням доходу на субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів». Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від знецінення запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву, створеного під його знецінення:

сторнується разом з витратами на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів», у випадку, якщо був нарахований 100% резерв, через те, що запаси не використовувались і не реалізувались більше 12 місяців;

списується в кореспонденції з рахунком обліку запасу, під знецінення якого був створений резерв, в інших випадках знецінення.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання

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

контрактним правом обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими для Товариства; або

контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу та який є непохідним інструментом, за який Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане отримати змінну кількість власних інструментів капіталу; або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь-яке зобов'язання, що є:

контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для Товариства; або

контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу та який є непохідним інструментом, за яким Товариство зобов'язане або може бути зобов'язане надавати змінну кількість власних інструментів капіталу; або похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуся або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у Звіті про фінансовий стан тільки у випадку, якщо Товариство виступає стороною контрактного надання (отримання) фінансового інструменту.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються за справедливою вартістю плюс (у випадку якщо фінансовий актив або фінансове зобов'язання не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, що безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи Товариства розділяються на такі категорії:

фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

інвестиції, утримувані до погашення;

позики та дебіторська заборгованість;

фінансові активи, доступні для продажу.

Таким чином, після первісного визнання фінансові активи Товариства (включаючи похідні інструменти, якщо вони є активами Товариства) оцінюються за справедливою вартістю без будь-яких вирахувань витрат на операцію, які може понести Товариство при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, окрім наступних фінансових активів:

позик та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної ставки відсотка;

інвестицій, утримуваних до погашення, що оцінюються за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної ставки відсотка;

інвестицій в інструменти власного капіталу, що не мають котирувань на активному ринку, та справедлива вартість яких не може бути достовірно визначеною, а також деривативів, що пов'язані з та повинні бути погашені такими інструментами власного капіталу, що оцінюються за своєю собівартістю.

Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання Товариства оцінюються за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної ставки відсотка, окрім фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату.

Якщо є об'єктивні свідчення того, що має місце збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості або інвестицій, утримуваних до погашення, що обліковуються за амортизованою вартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, що не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу зменшується із застосуванням рахунку резерву сумнівних боргів 38 «Резерв сумнівних боргів».

Податок на прибуток.

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений

29

податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податок на додану вартість.

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

Оренда.

Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, здійснені орендарем;
- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі

дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, підприємство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення строку оренди практично всіх ризиків і вигід від володіння матеріальним необоротним активом, включно з можливістю придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном згідно з МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;

г) виплати при звільненні.

Керівництво оцінює пенсійні зобов'язання та інші винагороди працівникам з використанням інформації про поточні виплати пільгових пенсій та інші винагороди працівникам. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

Резерви

Резерви визнаються, коли в результаті певної події в минулому Підприємство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити. Якщо Підприємство планує одержати відшкодування деякої частини або всіх резервів, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що стосуються резерву, відображаються у прибутках та збитках за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доцільно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як фінансові витрати.

Доходи та витрати

Доходи підприємства визнаються на дату поставки продукції (робіт, послуг) і оцінюються відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСБО 18 «Дохід».

Доходи визнаються, якщо існує висока вірогідність того, що Підприємство отримає економічні вигоди, а доходи можуть бути вірогідно визначені. Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, за вирахуванням знижок і податків з продажу. Сума доходу не вважається достовірно визначеною до того моменту, поки не врегульовані всі умовні зобов'язання, пов'язані з реалізацією.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов`язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

5. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

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

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови

праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

б) Відстрочені податкові активи

Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень керівництва Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів. Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

в) Визначення справедливої вартості основних засобів

Використання різних професійних суджень стосовно оцінки вартості може мати суттєвий вплив на умовну вартість основних засобів Підприємства, що відображена у фінансовій звітності.

г) Зменшення корисності нефінансових активів

Підприємством здійснено суттєві інвестиції в основні засоби. Ці активи тестуються, як зазначено вище зменшення корисності, коли обставини вказують на можливість зменшення корисності. Чинники, що вважаються суттєвими для ініціювання оцінки на предмет зменшення корисності, включають таке: істотне падіння ринкових цін, суттєве недовиконання показників операційної діяльності, з огляду на історичні або очікуванні в майбутньому результати операційної діяльності, суттєві зміни у використанні активів або в загальній бізнес-стратегії Підприємства, включаючи активи, стосовно яких ухвалено рішення про їхню ліквідацію або заміну, і пошкоджені активи або активи, зняті з експлуатації, негативні галузеві або економічні тенденції. Оцінка відшкодовуваних сум активів повинна частково грунтуватися на оцінках керівництва, включаючи визначення відповідних активів, що генерують грошові кошти, оцінку очікуваних показників операційної діяльності, здатність активів генерувати дохід, припущення щодо кон'юнктури ринку в майбутньому. Зміни в обставинах, а також в оцінках і припущеннях керівництва можуть призвести до збитків від зменшення корисності у відповідних періодах.

д) Судові спори і претензії

Підприємство може бути об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди за справами про оскарження нормативних актів, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності. Керівництво проводить оцінку, серед інших чинників, ступеню ймовірності несприятливого результату і можливості реальної оцінки суми збитку.

Непередбачувані події або зміни вищезазначених облікових оцінок можуть вимагати збільшення або зменшення суми до нарахування або вимагати нарахування суми, не нарахованої раніше, коли таке оціночне значення не вважалося ймовірним та/або реальна оцінка не була можливою.

6. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Пов'язані особи ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ" – єдиний акціонер - акціонерне товариство «Українська залізниця» (АТ «Укрзалізниця»), компанії - юридичні особи, які перебувають під контролем АТ «Укрзалізниця» та керівництво Товариства.

У 2021 році мали місце операції з пов'язаними особами – регіональними філіями АТ «Укрзалізниця». Обсяг поставки продукції Товариства (без урахування податку на додану вартість) вказаним особам за 2021 рік склав 74 505 тис. грн., реалізації запасів – 2 021 тис.грн. Відпускні ціни відповідають рівню звичайних ринкових цін. В свою чергу, обсяг придбання товарів (робіт, послуг) від пов'язаних осіб у 2021 році склав 3 202 тис.грн.

Дебіторська заборгованість з пов'язаними особами станом на 31.12.2021 становить 120 тис.грн., а Кредиторська заборгованість – 5 тис.грн.

Винагороди посадовим особам Підприємства у звітному році пов'язані із відносинами трудового найму та передбачені колективним договором і цивільно-правовими договорами склали 1 826 тис.грн.

7. ДОХОДИ, ВИТРАТИ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Доходи визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов: Підприємство передало покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням продукцією;

Підприємство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продану продукцію;

сума доходів може бути достовірно визначена;

існує висока вірогідність отримання економічних вигод, пов'язаних з операцією;

понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені, відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Доходи Підприємства, розкриті у фінансовій звітності, включають:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2021 рік	2020 рік
Дохід від реалізації власної готової продукції	91 032	207 645
Дохід від реалізації товарів	195	332
Дохід від реалізації робот та послуг	532	692
Разом, Чистий дохід	91 759	208 669
- В т.ч.: експорт	-	336
- Внутрішній ринок	91 759	208 333
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 195	1 129
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	2 834	-
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	172	45
Інший операційний дохід (невикористані суми резервів)	118	494
Нарахування резерву на знецінення запасів та доходи від використання раніше знецінених запасів	6	-
Разом, Інший операційний доход	5325	1 668
Інші фінансові доходи (отримані % за банківськими рахунками)	22	89
Інші доходи (списання необоротних активів)	160	14
Дохід з податку на прибуток	7901	227
Разом:	105 167	210 667

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Облік витрат Підприємства здійснюється з дотриманням принципу нарахування й відповідності доходів і витрат. Доходи й витрати відображаються в бухгалтерському обліку й фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Відображення витрат Підприємства та розкриття інформації у фінансовій звітності здійснюється по методу класифікації витрат за функціональним призначенням. Інформація о характері операційних витрат в розрізі елементів (включаючи дані о видатках на амортизацію, матеріальних витратах і виплат працівникам) приведена у розділі II Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Витрати Підприємства класифіковані у сумах:

(у тисячах гривень)

Найменування показника	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої власної готової продукції	124 505	194 274
Собівартість реалізованих товарів	156	264
Разом, Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	124 661	194 538
Адміністративні витрати	6 583	5 928
Витрати на збут	4 693	5 912
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	-
Безнадійні та сумнівні борги (нарахування резерву на знецінення запасів та пере- класифікація відстрочених податкових активів (зменшення витрат))	-	-
Витрати від операційної курсової різниці	-	-
Визнані штрафи (пені, неустойки)	1 429	-
Інші операційні витрати	2 829	2 637
Разом, Інші операційні витрати	4 258	2 637
Фінансові витрати (дисконтування процентні витрати розрахунок актуарії	446	434
Інші витрати,	-	-
в тому числі:	-	
Забеспечення на залишкову вартості НМА, що плануються для ліквідації	-	-
Уцінка необоротних активів	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	
Разом:	140 641	277 007

Адміністративні витрати за 2020 рік та 2021рік складали тис.грн

Найменування показника	2021рік	2020рік
Витрати на оплату праці	3580	3936
Відрахування на соціальні заходи	775	766
Матеріали	3	9
Паливо	104	106
Амортизація	286	335
Послуги звязку	101	-
Інформмаційні послуги та супроводження компютерних програм	381	-
Судові витрати, юридичні та наторіальні послуги	112	-
Аудиторські послуги	108	-
Інші послуги	1133	776
Всього	6583	5928

Витрати на збут за 2020р та 2021р.тис.грн.

Найменування показника	2021рік	2020рік
Витрати на оплату праці	1115	1261
Відрахування на соціальні заходи	224	256
Амортизація	2390	2501
Послуги по подачі прибиранню вантажних вагонів	570	1200
Інші послуги	394	694
Всього	4693	5912

Фінансовий результат діяльності ПрАТ "КзЗБШ" склав:

(у тисячах гривень)

Чистий фінансовий результат	**2021 рік**	**2020 рік**
Прибуток (збиток)	(35 474)	1 218
Дооцінка необоротних активів	-	-
Інший сукупний дохід	(421)	(2 173)
Сукупний дохід	(35 895)	(955)

По рядку 2445 Звіту про фінансові результати та по 4116 Звіту про власний капітал за 2021 рік відображається коригування фінансового результату Дт 44 – Кт 47 (збиток) в сумі «-» 421 тис.грн., а саме: «-» 41 тис.грн. – коригування розміру пільгових пенсій (Дт 443 – Кт 472) та 462 тис.грн. – коригування забезпечення на виплату працівникам по закінченню трудової діяльності (Дт 443 – Кт 47711). Зазначені суми коригування фінансового результату проведені на підставі актуарних розрахунків.

8. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи

У звітному 2021 році придбано нематеріальних активів на суму 24,0 тис.грн. (програмне забезпечення Windows 10)

Нарахована амортизація за звітний рік - 10тис. грн.

Основні засоби, незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції - об'єкти, що знаходяться в процесі незавершеного будівництва визнаються Підприємством як окремі елементи основних засобів, але, зважаючи на особливості затвердженої форми звіту про фінансовий стан, вартість об'єктів незавершеного будівництва у балансі відображена у окремій статті у складі Розділу 1 "Необоротні активи".

На 31.12.2021 р. у Товариства відсутнє незаверше будівництво (основні засоби не готові для використання).

Капіталізовані витрати Підприємства представлені: (у тисячах гривень)

Найменування показника	**за 2021 рік**	**за 2020 рік**
Придбання (виготовлення) основних засобів	47	2 892
Поліпшення ОЗ, модернізація	283	-
Придбання (виготовлення) інших нематеріальних активів	187	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	-	-
Разом:	517	2 892

Необоротні активи відображені у фінансовій звітності переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки, за мінусом подальшої накопиченої амортизації та подальших збитків від зменшення корисності.

Амортизація нарахована прямолінійним методом виходячи зі встановленого строку корисного використання об'єктів. У 2021 році встановлені строки корисного використання об'єктів основних засобів Підприємством переглядались. Знос становить 86,7% від первісної вартості основних засобів.

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

	Будівлі, споруди та інфра-структура	*Машини, обладнання, інструменти та інше*	*Транспортні засоби*	*Інструменти, прилади, інвентар*	*Незавершене будівництво та не встановлене обладнання*	*Всього*
Первісна вартість/переоцінена сума						
На 1 січня 2020 року	254842	141209	99439	14680	-	510170
Надходження	-	2235	-	175	482	2892
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-35	-	-	-	-35
Переведено до активів, утримуваних для продажу та передачі власнику	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	254842	143409	99439	14855	482	513027
Надходження	688	124	-	-	-	812
Переміщення	-	-	-	-	-482	-482
Вибуття	-	-595	-	-730	-	-1325
Переведено до активів, утримуваних для продажу та передачі власнику	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	255530	142938	99439	14125	-	512032
Накопичена амортизація						
На 1 січня 2020 року	208990	114239	91049	13503	-	427781
Амортизація	3342	3828	1440	367	-	8977
Вибуття	-	-35	-	-	-	-35
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2020 року	212332	118032	92489	13870	-	436723
Амортизація	3123	3775	1355	252	-	8505
Вибуття	-	-595	-	-730	-	-1325
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021 року	215455	121212	93844	13392	-	443903
Чиста балансова вартість						
На 1 січня 2020 року	**45852**	**26970**	**8390**	**1177**	-	**82389**
На 31 грудня 2020 року	**42510**	**25377**	**6950**	**985**	**482**	**76304**
на 31 грудня 2021 року	**40075**	**21726**	**5595**	**733**	-	**68129**

Станом на 31 грудня 2021 року основні засоби, призначені до продажу, відсутні. Основні засоби, що належать Підприємству на праві власності відображені у фінансовій звітності за переоціненою балансовою вартістю, що визначена відповідно до МСФЗ.

Ознаки знецінення основних засобів станом на 31.12.2021 відсутні, тому збитки від знецінення, втрати від зменшення корисності, уцінки/переоцінки у звітному періоді відсутні.

Металобрухт, отриманий при розбиранні і демонтажу основних засобів, що ліквідовані, оприбуткований з визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів.

Інші необоротні активи

Об'єкти інвестиційної нерухомості, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, яка не буде повернута у найближчі 12 місяців, та інші необоротні активи у Підприємства станом на 31.12.2021 відсутні.

9. ОБОРОТНІ АКТИВИ

Запаси

Запаси Товариства були представлені наступним чином: (тис.грн.)

Запаси	31.12.2020	31.12.2021
Сировина й матеріали	37 534	14 659
Резерв на знецінення сировини та матеріалів	-51	-50
Паливо	682	414
Резерв на знецінення палива	-322	-
Будівельні матеріали	143	110
Запасні частини	2 943	2 651
Малоцінні та швидкозношувані предмети	645	340
Незавершене виробництво	1	-
Готова продукція	22 827	17 813
Резерв на знецінення готової продукції	-855	-849
Товари	42	28
Всього	64 589	35 116

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою оцінкою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується з використанням методів середньозваженої собівартості.

Інша дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату справедлива вартість фінансової дебіторської заборгованості Підприємства, у суттєвих сумах, відповідає її балансовій вартості.

До складу дебіторської заборгованості, яка відображена в балансі відноситься:

(тис.грн,).

Дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	179	5309
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
За виданими авансами	1 779	1 328
З бюджетом, в тому числі:	2	
Інша дебіторська заборгованість	4377	2192
Резерв під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості	-3038	-1621
Всього	**3 299**	**7 208**

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Залишок на 1 січня	1621	2098
Зміна в резерві очікуваних кредитних збитків	1417	-477
Списано за рахунок резерву	-	-
Сума відшкодування протягом року	-	-
Залишок на 31 грудня	**3038**	**1621**

На 31 грудня 2021 і 2020 рр. інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Підприємства.

Аванси іноземним постачальникам станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Підприємства не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти Підприємства станом на 31.12.2021 представлені: (тис.грн.).

Гроші та їх еквіваленти	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Готівка в касі	-	-
Поточний рахунок в банку, в тому числі:	431	445
В національній валюті	431	445
В іноземній валюті	-	-
Інші рахунки в банку	-	-
Короткострокові депозити, в національній валюті	-	-
Грошові кошти в дорозі, в іноземній валюті (на біржі, для продажу валюти)	-	-
Всього	431	445

Інформація про надходження та витрачання грошових коштів відображена у Звіті про рух грошових коштів.

Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2021 року складають 90 тис. грн., (на початок року - 96 тис. грн.), до яких включено попередньо враховані суми податкового кредиту з ПДВ у розрахунках.

10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Підприємства складається зі: (тис.грн.).

Показник власного капіталу	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Статутний капітал(Зареєстрований капітал)	29 266	29 266
Капітал у дооцінках	36 555	42 019
Додатковий капітал	47 586	47 586
Резервний капітал	3 957	3 957
Нерозподілений прибуток	-	-
(Непокритий збиток)	(33 431)	(2 391)
Всього	83 933	120 437

Статутний капітал

Станом на 31.12.2021 р. статутний капітал товариства складає 29 266 тис. грн. Статутний капітал складається з 29266000 простих іменних акцій (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 30.07.2010р. №610/1/10 видане ДКЦПФРУ) номінальною вартістю 1,00 грн. кожна. Привілейованих акцій «Коростенський завод залізобетонних шпал» не має.

Статутний капітал акціонерного товариства повністю сплачений. Згідно Статуту Товариства порядок розподілу прибутку та покриття збитків визначається рішенням загальних зборів відповідно до законодавства та Статуту.

Капітал у дооцінках

Дооцінка основних засобів до справедливої вартості станом на 31.12.2021 (відображена у річній фінансовій звітності на 31.12.2021) –36 555 тис. грн.

Капітал у дооцінках зменшено 5 464 тис.грн. на суми амортизації включеної до складу нерозподіленого прибутку, нарахованої на дооцінку необоротних активів в розмірі 5 464 тис.грн. (Дт 411 – Кт 44).

Інший додатковий капітал

Створений за рішенням товариства на відтворення необоротних активів – 47 586 тис. грн. (створений у попередніх звітних періодах).

Резервний капітал

На 31.12.2021 складає 3 957 тис. грн.
У 2021 році не нараховувався.

Непокритий збиток

На 31.12.2021 року складає 33 431 тис. грн., який сформований:
- за рахунок непокритого збитку минулих років в сумі - 2 391 тис. грн.;
- збільшеного на суму збитку за звітний період - 35 474 тис. грн.;
- збільшеного на суму іншого сукупного збитку - 421 тис. грн.;
- збільшеного на суму виплати по дивідендах - 609 тис.грн.
- зменшеного на суму списання дооцінки в сумі пропорційній нарахованій амортизації на об єкти, які не ввійшли до статутного капіталу 5 464 тис. грн.

Зменшення іншого сукупного збитку в сумі «-» 421 тис.грн., а саме: «-» 41 тис.грн. – коригування розміру пільгових пенсій (Дт 443 – Кт 472) та 462 тис.грн. – коригування забезпечення на виплату працівникам по закінченню трудової діяльності (Дт 443 – Кт 47711). Зазначені суми коригування фінансового результату проведені на підставі актуарних розрахунків.
Сплачено дивідендів у 2021 році – 609 тис.грн.

11. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Підприємство не хеджує свої зобов'язання в іноземній валюті та ризики зміни відсоткової ставки. Станом на звітну дату справедлива вартість зобов'язань у суттєвих аспектах відповідає їх балансовій вартості.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Зобов'язання за виплатами працівникам (рядок 1521)

Товариство зобов'язане компенсувати Державному пенсійному фонду суми додаткових пенсій певним категоріям працівникам що перебували/перебувають у трудових відносинах з Товариством, які мають право раннього виходу на пенсію, внаслідок роботи в шкідливих та/або небезпечних умовах праці. У відповідності до колективного договору, Товариство також має контрактне зобов'язання здійснювати разові виплати при виході на пенсію працівникам з тривалим стажем, певні виплати пенсіонерам та по завершенню трудової діяльності, а також інші довгострокові виплати. Зазначені програми відповідають визначенню програм з визначеними виплатами.

Зобов'язання за виплатами працівникам Товариства стосувалися наступного:

	2021 рік	2020 рік
Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	3443	4 658
Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці	1537	1 469
Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором	-	-
	4980	6127

Нижче наведені зміни чистої приведеної вартості зобов'язань за виплатами працівникам:

	Виплати по закінченню трудової діяльності та виходу на пенсію за колективним договором	*Державна програма з додаткових пенсій для працівників зі шкідливими і небезпечними умовами праці*	*Інші довгострокові зобов'язання за колективним договором*	*Всього*
На 1 січня 2020 року	3882	81	-	3963
Процентні витрати	424	10		434
Вартість поточних послуг	77	24		101
Сплачені винагороди	-510	-34		-544
Прибутки/(збитки) від перерахунку	785	1388		2173
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	–	–	–	–
На 31 грудня 2020 року	4 658	1469	–	6127
Процентні витрати за планом	292	154	–	446
Вартість поточних послуг	35	21	–	56
Сплачені винагороди	-2004	-66	–	-2070
Прибутки/(збитки) від перерахунку	462	-41		421
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	–	–	–	–
На 31 грудня 2021 року	3443	1537	–	4980

41

Суми визнані у звіті про сукупний дохід становили:

	2021 рік	*2020 рік*
Вартість поточних послуг	56	101
Процентні витрати за планом	446	434
Перерахунок інших довгострокових зобов'язань перед працівниками	421	2172
	923	2707

Вартість поточних послуг та актуарні доходи, пов'язані із переоцінкою інших довгострокових зобов'язань щодо виплат працівникам, включаються до складу витрат на персонал у окремому звіті про сукупний дохід. Процентні витрати за планом представлені у складі фінансових витрат.

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

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточний зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків. Підприємство визнало поточні зобов'язання (юридичні/конструктивні), що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому здійснено достовірну оцінку зобов'язань.

Відстрочені податкові зобов'язання

На звітну дату на підприємстві нараховано відстрочені податкові активи – 1011. Нарахування відстрочених податкових активів відбулося внаслідок нарахування резервів та переоцінки необоротних активів.

Визнані відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2021 року:

	31.12.2021	**Відображено у прибутку або збитку**	**Відображено у іншому сукупному доході**	**31.12.2020**
Відстрочені податкові зобов'язання	**(6 375)**	**1040**	-	**(7 415)**
- основні засоби	(6 375)	1040	-	(7 415)
Відстрочені податкові активи	**7 386**	**6861**	-	**525**
Резерв сумнівних боргів	547	255	-	292
Резерв на знецінення запасів	162	(59)	-	221
Резерв на знецінення необоротних активів	12	-	-	12
Податкові збитки	6 665	6 665	-	
Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання	**1 011**	**7901**	-	**(6 890)**

Визнані відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток відносяться до таких статей станом на 31 грудня 2020 року:

	31.12.2020	Відображено у прибутку або збитку	Відображено у іншому сукупному доході	31.12.2020
Відстрочені податкові зобов'язання	**(7 415)**	**1666**	-	**(9 081)**
- основні засоби	(7 415)	1666	-	**(9 081)**
Відстрочені податкові активи	**525**	**(89)**	-	**614**
Резерв сумнівних боргів	292	(86)	-	378
Резерв на знецінення запасів	221	(3)	-	224
Резерв на знецінення необоротних активів	12	-	-	12
Податкові збитки	-	-	-	
Чисті відстрочені податкові активи (+) / (-) зобов'язання	**(6 890)**	**1577**	-	**(8467)**

Податок на прибуток (рядок 2300)

Основні складові витрат з податку на прибуток у звіті про сукупний дохід були представлені таким чином:

	2021 рік	*2020 рік*
Нарахування поточного податку	-	(1 350)
Нарахування відстроченого податку	7 901	1 577
Дохід з податку на прибуток	**7 901**	**227**

Протягом 2021 та 2020 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання ПрАТ "Коростенський завод залізобетонних шпал" представлені:

(тис.грн.)

Поточна кредиторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
За товари, роботи, послуги	8 128	3 482
За розрахунками з бюджетом, в тому числі:	847	2 354
З податку на прибуток	-	-
За розрахунками зі страхування	636	912
За розрахунками з оплати праці	2 354	3 084
За одержаними авансами	4 074	870
Інші поточні зобов'язання	162	276
Поточні забезпечення	4 185	5 419
Разом:	20 386	16 397

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 8 128 тис. грн., виникла в зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) від постачальників (виконавців). З одержаних авансів – 4 074 тис. грн.

Прострочена кредиторська заборгованість перед бюджетом та по соціальному страхуванню на дату балансу відсутня. Заборгованість по розрахункам з бюджетом, що обліковується на 31.12.2021 року, оплачена протягом січня 2022 року своєчасно та в повному обсязі. Заборгованість з оплати праці, пов'язана з несвоєчасною виплатою - відсутня, залишок за розрахунками з оплати праці, представлений у фінансовій звітності за 2021 рік - поточна заборгованість за другу половину грудня місяця 2021 року.

Заробітна плата нараховується відповідно до чинного законодавства України, на підставі належним чином оформлених внутрішніх документів Підприємства: Колективного договору, затверджених штатних розкладів, табелів обліку робочого часу, наказів керівника про нарахування інших заохочувальних та компенсаційних виплат. Протягом 2021 року заробітна плата виплачувалась двічі на місяць, прострочення виплати заробітної плати відсутні.

Поточні забезпечення на 01.01.21 та 31.12.21 складається : (тис.грн.)

Поточні забезпечення	31.12.2021	31.12.2020
Забезпечення на виплату відпусток та соціальних заходів	4 119	5 353
Забезпечення на виплату винагороди за підсумками роботи за рік	-	-
Забезпечення на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення та премії разового характеру	-	-
Забезпечення інших витрат	66	66
Всього:	4 185	5 419

Інші поточні зобов'язання станом на 01.01.2021 року та станом на 31.12.2021 року склали, відповідно, 276 тис.грн. та 162 тис.грн. Заборгованість по іншим поточним зобовязанням що обліковується на дату балансу сплачена протягом січня 2022 року.

12. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРАВОВИХ ВІДНОСИН

В процесі звичайної діяльності Товариство залучене в судові розгляди:
- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступало відповідачем за позовом у справі №279/6003/18 за позовом Коваль О.В. до Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал», треті особи: Всеукраїнська професійна спілка «Спілка залізничників України», Первинна профспілкова організація Коростенського заводу залізобетонних шпал, про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення невиплаченої заробітної плати, середнього заробітку за час вимушеного прогулу та відшкодування моральної шкоди; Рішенням від 04.02.2021 року Коростенського міськрайонного суду в позові Коваль О.В. до Приватного акціонерного товариства Коростенський завод залізобетонних шпал про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення невиплаченої заробітної плати, середнього заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди , відмовити за безпідставністю;

13.07.2021 року Ухвалою Житомирського апеляційного суду Апеляційну скаргу Коваль О.В., задовольнили частково, скасувати рішення Коростенського міськрайонного суду Житомирської області від 04 лютого 2021 року та ухвалити нове судове рішення про часткове задоволення позову. Скасовано наказ Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» від 27 листопада 2018 року № 773-ОС. Поновлено Коваль О.В. на посаді економіста з договірних та претензійних робіт II категорії Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» з 28 листопада 2018 року. Стягнено з Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» на користь Коваль О.В. недоплачену заробітну плату в сумі 38397,07 грн (сума зазначена без урахування податків і зборів), середній заробіток за час вимушеного прогулу за період з 28 листопада 2018 року по 13 липня 2021 року в сумі 425378,17 грн (сума зазначена без урахування податків і зборів) та на відшкодування моральної шкоди 5000 грн. У задоволенні решти вимог позову

відмовлено. Стягнено з Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» в дохід держави судові витрати в сумі 4483,92 грн.;

Ухвалою від 07 вересня 2021 року Коростенський міськрайонний суд Житомирської області на заяву про ухвалення додаткового рішення по справі за позовом Коваль О.В. до Приватного акціонерного товариства Коростенський завод залізобетонних шпал, треті особи – Всеукраїнська профспілкова організація «Спілка залізничників України» , первинна профспілкова організація Коростенського заводу залізобетонних шпал , про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення невиплаченої зарплати, середнього заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди, - відмовлено у задоволенні заяви;

Постановою від 19 жовтня 2021 року Житомирським апеляційним судом розглянувши у відкритому судовому засіданні в м. Житомирі цивільну справу №279/6003/18 за позовом Коваль О.В. до приватного акціонерного товариства Коростенський завод залізобетонних шпал, треті особи – Всеукраїнська профспілкова організація «Спілка залізничників України», первинна профспілкова організація Коростенського заводу залізобетонних шпал про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення невиплаченої зарплати, середнього заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди, за апеляційною скаргою Коваль О.В. на ухвалу Коростенського міськрайонного суду Житомирської області від 07 вересня 2021 року, постановлену під головуванням судді Коваленко В.П. в м. Коростень - Апеляційну скаргу Коваль О.В. залишено без задоволення.

Ухвалою від 29 листопада 2021 року Верховним Судом розглянув касаційну скаргу Коваль О.В. у справі №279/6003/18 на постанову Житомирського апеляційного суду від 19 жовтня 2021 року в справі за позовом Коваль О.В. до приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» - відмовлено у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою Коваль О.В. на постанову Житомирського апеляційного суду від 19 жовтня 2021 року в справі за позовом Коваль О.В. до приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал», треті особи: всеукраїнська профспілкова організація «Спілка залізничників України», первинна профспілкова організація Коростенського заводу залізобетонних шпал, про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення невиплаченої зарплати, середнього заробітку за час вимушеного прогулу та моральної шкоди.

17 лютого 2022 року Житомирським апеляційним судом було винесено додаткову постанову у порядку спрощеного провадження без повідомлення учасників справи заяву КовальО.В., про ухвалення додаткового рішення у справі №279/6003/18 до Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал», треті особи: Всеукраїнська професійна спілка «Спілка залізничників України», Первинна профспілкова організація Коростенського заводу залізобетонних шпал, про скасування наказу про звільнення, поновлення на роботі, стягнення невиплаченої заробітної плати, середнього заробітку за час вимушеного прогулу та відшкодування моральної шкоди - заяву Коваль О.В., про ухвалення додаткового судового рішення задовольнили частково. Стягнути з Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» на користь Коваль О.В. судові витрати в сумі 1183,56 грн.

- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступало позивачем за позовом у справі №279/1394/20 за скаргою на дії та рішення державного виконавця Коростенського міськрайонного відділу державної виконавчої служби Центрально - Західного міжрегіонального управління міністерства юстиції (м. Хмельницький) Ухвалою від 02 липня 2020 року Коростенським міськрайонним судом Житомирської поновлено Приватному акціонерному товариству "Коростенський завод залізобетонних шпал" строк для оскарження дій державного виконавця Коростенського міськрайонного відділу державної виконавчої служби Центрально-Західного міжрегіонального управління Міністерства юстиції Стаднік Я.В. Визнано незаконними дії старшого державного виконавця Коростенського міськрайонного відділу державної виконавчої служби Центрально-Західного міжрегіонального управління Міністерства юстиції Стаднік Я.В.

щодо винесення постанови від 11.01.2020 ВП №58055758 про арешт коштів боржника в частині накладення арешту на кошти Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетонних шпал".

Зобов"язано старшого державного виконавця Коростенського міськрайонного відділу державної виконавчої служби Центрально-Західного міжрегіонального управління Міністерства юстиції Стаднік Я.В. повернути Приватному акціонерному товариству "Коростенський завод залізобетонних шпал" кошти в сумі 5297,55 гривень.

Постановою від 21 квітня 2021 року Житомирським апеляційним судом за апеляційною скаргою Коростенського міськрайонного відділу державної виконавчої служби Центрально-Західного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Хмельницький) на ухвалу Коростенського міськрайонного суду Житомирської області від 02 липня 2020 року у справі №279/1394/20 , яка постановлена під головуванням судді Коренюк В.П. у м. Коростені - Апеляційну скаргу Коростенського міськрайонного відділу державної виконавчої служби Центрально-Західного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Хмельницький) задоволено.

Ухвалу Коростенського міськрайонного суду Житомирської області від 02 липня 2020 року скасувано та постановлено нове судове рішення, яким відмовлено Приватному акціонерному товариству «Коростенський завод залізобетонних шпал» у задоволенні скарги на дії та рішення державного виконавця.

Стягнено з Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» на користь Коростенського міськрайонного відділу державної виконавчої служби Центрально-Західного міжрегіонального управління Міністерства юстиції (м. Хмельницький) 2 102 грн. судового збору;

- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступає відповідачем за позовом Гарбовської І.О. у справі №279/1405/21 про визнання незаконним та скасування наказу про застосування дисциплінарного стягнення та стягнення моральної шкоди, Ухвалою від 29 березня 2021 року Коростенського міськрайонного суду Житомирської області відкрито провадження у справі – рішення, ще не прийнято.
- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступало позивачем у справі № 910/5140/21 із позовом до Товариства з обмеженою відповідальністю «Інформаційно-аналітичне агентство Техноексперт» про стягнення 2 451 707,46 грн., Господарським судом м. Києва рішенням від 17.06.2021 року - позов ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» задовольнити повністю. Стягнено з Товариства з обмеженою відповідальністю «Інформаційно-аналітичне агентство Техноексперт» на користь Приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» заборгованість в сумі 2 382 205 грн 69 коп., пеню в сумі 69 501 грн 77 коп. та витрати по сплаті судового збору в сумі 36 775 грн 62 коп.
- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступало відповідачем за позовом Бовсуновської Л.В. у справі № 279/1788/21 про визнання незаконним та скасування наказу про застосування дисциплінарного стягнення та стягнення моральної шкоди, Рішенням від 14 червня 2021 року Коростенський міськрайонний суд Житомирської області позов Бовсуновської Л.В. до Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетоних шпал" про визнання незаконним та скасування наказу про застосування дисциплінарного стягнення та стягнення моральної шкоди - задоволено частково. Визнаано наказ Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетоних шпал" №73 від 04.03.2021 року «Про притягнення до дисциплінарної відповідальності Бовсуновської Л.В. » неправомірним. Наказ Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетоних шпал" №73 від 04.03.2021 року «Про притягнення до дисциплінарної відповідальності Бовсуновської Л.В. » скасовано. Зобов`язати Приватне акціонерне товариство "Коростенський завод залізобетоних шпал" нарахувати та виплатити грошову премію до "Міжнародного дня 8-го Березня" згідно Положення "Про одноразове преміювання працівників ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ"", який є Додатком №1 до Колективного договору ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ" в розмірі 1000 гривень. Стягнено з Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод

46

залізобетоних шпал" на користь Бовсуновської Л.В. 1 000 грн. у відшкодування моральної шкоди. В задоволенні решти позовних вимог відмовлено. Стягнено з Приватного акціонерного товариства "Коростенський завод залізобетоних шпал" на користь держави судовий збір в розмірі 1924,95 грн.

Коростенським міськрайонним судом Житомирської області по Справа №279/1788/21 25 червня 2021 року прийнято Додаткове рішення, яким відмовлено Приватному акціонерному товариству "Коростенський завод залізобетонних шпал" у стягненні з Бовсуновської Л.В. на його користь понесених судових витрат на правову допомогу.

10 серпня 2021 року Житомирський апеляційний суд у Справі №279/1788/21 виніс постанову, якою апеляційну скаргу приватного акціонерного товариства «Коростенський завод залізобетонних шпал» залишити без задоволення. Додаткове рішення Коростенського міськрайонного суду Житомирської області від 25 червня 2021 року залишено без змін.

- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступає відповідачем за позовом Хуторного О.В. у справі № 279/1775/21 про визнання протиправними наказу про притягнення до дисциплінарної відповідальності та стягнення моральної шкоди, 07 квітня 2021 року Ухвалою Коростенського міськрайонного суду відкрито провадження у справі – справа знаходиться на розгляді в суді.
- ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» виступає відповідачем у справі справі № 906/1122/21 за позовом Виробничо-комерційного приватного підприємства "Явір -Транс" про визнання незаконними та скасування протоколів №46, №47 від 27.09.2021, визнання недійсним договору поставки 02.06.2022 Господарський суд Житомирської області прийнято рішення у задоволенні позову відмовити.

13. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у Звіті про фінансовий стан:

	Справедлива вартість		*Балансова вартість*	
	2021 рік	*2020 рік*	*2021 рік*	*2020 рік*
Фінансові активи	**1949**	**6325**	**1949**	**6325**
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1518	5880	1518	5880
Інструменти капіталу інших підприємств	-	-	-	-
Інші довгострокові фінансові активи	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	431	445	431	445
Фінансові зобов'язання	**8290**	**3758**	**8290**	**3758**
Процентні кредити та запозичення	- -	- -	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8290	3758	8290	3758

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець періоду. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або

подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважаються їх справедливою вартістю.

Ієрархії джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року наведена в таблицях нижче:

31 грудня 2021 року	*Рівень 1*	*Рівень 2*	*Рівень 3*	*Всього*
Активи, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	–	–	1518	1518
Інші довгострокові фінансові активи	–	–	-	-
Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Процентні кредити та запозичення	-	–		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	–	–	8290	8290

31 грудня 2020 року	*Рівень 1*	*Рівень 2*	*Рівень 3*	*Всього*
Активи, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Торгова та інша дебіторська заборгованість	–	–	5880	5880
Інші довгострокові фінансові активи	–	–	-	-
Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю				
Процентні кредити та запозичення	-	–		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	–	–	3758	3758

Протягом 2021 та 2020 років не відбувалось жодних переміщень пов'язаних з Рівнем 3.

Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю

Зміни зобов'язань, пов`язаних з фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2021 та 2020 року наведена в таблицях нижче:

	1 січня 2021 року	*Рух грошових коштів (сплата дивідендів)*	*Курсові різниці*	*Нові лізингові зобов'язання*	*Нарахування дивідендів*	*31 грудня 2021 року*
Короткострокові процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-	-
Довгострокові процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-	-
Дивіденди	0	(609)	-	-	609	0
Всього зобов'язань від фінансової діяльності	-	(609)	-	-	609	0

	1 січня 2020 року	*Рух грошових коштів*	*Курсові різниці*	*Нові лізингові зобов'язання*	*Зміни викликані виділенням неконт-рольованої території (Примітка 2)*	*Інше*	*31 грудня 2020 року*
Короткострокові процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-	-	-
Дивіденди	-	-	-	-	-	-	-
Всього зобов'язань від фінансової діяльності	-	-	-	-	-	-	-

14. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові інструменти. До інших фінансових інструментів, належать такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Товариство не бере участі в суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів, оскільки політика Товариства не передбачає здійснення таких операцій. Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту

непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Управління ризиками здійснюється фінансовими відділами Товариства. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства, включають валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Товариства, та умов кредитування, що надаються постачальниками, банками та кредиторами.

Товариство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами, а також платежів за податками та виплати дивідендів, як зазначено вище.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2021 та 2020 років:

	До 3-х місяців	*3-12 місяців*	*1-5 років*	*Понад 5 років*	*Всього платежів за договорами*	*Мінус: ефект амортизації*	*Балансова вартість*
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року							
Процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	8290	-	-	8290	-	8290

	До 3-х місяців	*3-12 місяців*	*1-5 років*	*Понад 5 років*	*Всього платежів за договорами*	*Мінус: ефект амортизації*	*Балансова вартість*
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року							
Процентні кредити та запозичення	-	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання за договорами оренди	-	-	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	-	3758	-	-	3758	-	3758

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значні кредитні ризики,

включають в основному: грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізуються в кожному конкретному випадку. Управлінський персонал Товариства вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах очікуваних кредитних збитків. Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2021 та 2020 років, дорівнює балансової вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти Товариства переважно розміщуються в великих надійних банках України. Банки, у яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, депозити, мали наступні кредитні рейтинги:

	31грудня 2021 року, тис.грн	*31грудня 2020 року, тис.грн*
Банки, які мають зовнішній кредитний рейтинг (Moody's)		
00032129 АТ "ОЩАДБАНК" АА(ukr) Fitch Ratings	176	381
00032112 АТ "Укрексімбанк" АА(ukr) Fitch Ratings	107	-
14305909 АТ «Райффайзен Банк» Aa3.ua Moody`s	148	64
Готівка	-	-
Разом	**431**	**445**

Управління кредитним ризиком виконується у відповідності до політик, процедур та систем контролю, встановлених Товариством по відношенню до управління кредитним ризиком покупців.

Процентний ризик

Ризик зміни ринкових процентних ставок пов'язаний в основному з процентними кредитами та запозиченнями з плаваючими процентними ставками.

Товариством не здійснюється залучення кредитів ані з плаваючою ані з фіксованою процентними ставками.

Управління капіталом

Товариство розглядає позиковий капітал та власний капітал як відповідні компоненти фінансування капіталу, а отже – частину управління її капіталом. Задачею Товариства при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Товариства продовжувати функціонувати на постійній основі з метою забезпечення прибутків для держави та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства. Політика Товариства з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

Структура капіталу наведена нижче:

	2021 рік	*2020 рік*
Процентні кредити та запозичення	-	-
Зобов'язання за договорами оренди	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(8 290)	(3758)
Грошові кошти та їх еквіваленти	431	445
Чиста заборгованість	(7 859)	(3313)
Всього власний капітал	120 437	83 933

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Товариства.

Цілі, політика та процедури управління капіталом не змінювалися протягом 2020-2021 років.

15. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітної дати Підприємство працює в шатному режимі. Фінансова звітність не зазнала суттєвих змін.

Як зазначено в Примітках 1 та 2, 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії. Керівництво Компанії не може визначити фінансовий ефект впливу від зазначених подій. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом Товариства та затверджена до випуску 02 березня 2022 року.

Від імені ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ":

Т.з.п.генерального директора Олег ХАРДИКАЙНЕН

Заступник головного бухгалтера Олена ПЕТРЕНКО

52

2021 рік

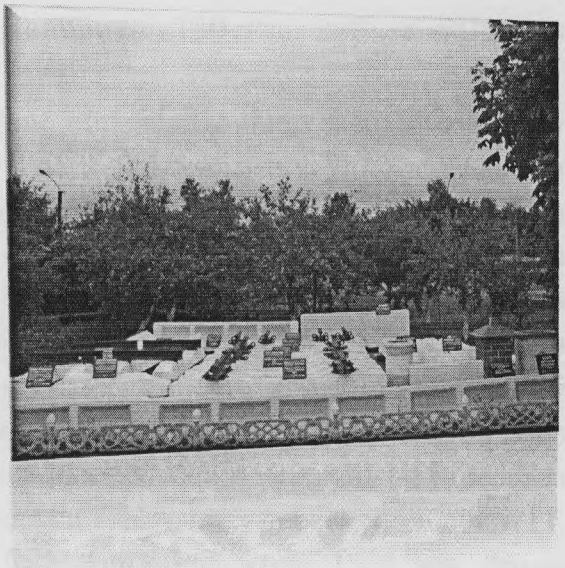
Звіт про управління

ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ»









Організаційна структура та опис діяльності

Приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» є новим найменуванням Відкритого акціонерного товариства «Коростенський завод ЗБШ» заснованого відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 27.07.2001р. № 474 шляхом перетворення державного підприємства «Коростенський завод залізобетонних шпал» у відкрите акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» відповідно до Указу Президента України від 15.06.1993р. № 210/93 «Про корпоратизацію підприємств» (із змінами та доповненнями) та перейменоване на приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Приватне акціонерне товариство «Коростенський завод залізобетонних шпал» є юридичною особою та діє відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України «Про акціонерні товариства» «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про особливості утворення публічного акціонерного товариства залізничного транспорту загального користування», інших законодавчих та нормативно-правових актів України.

Єдиним акціонером товариства є АТ "Укрзалізниця, до статутного капіталу якого внесені 100 відсотків акцій товариства та яке здійснює корпоративне управління ними.

Товариство є афілійованою особою щодо АТ "Укрзалізниця".

Місцезнаходження: Житомирська обл., м. Коростень, вул. Маяковського,78

Організаційно-правова форма – Приватне акціонерне товариство. Товариство є юридичною особою з дати його державної реєстрації та має цивільні права та обов'язки відповідно до законодавства та його Статуту.

Метою діяльності товариства є отримання прибутку за рахунок виробничої, підприємницької, комерційної та інших видів діяльності і забезпечення на цих засадах соціально-економічних потреб суспільства та зростання добробуту працівників товариства та його акціонерів.

Структура підприємства: об'єднаний формувально - бетонозмішувальний цех, транспортно-сировинний цех, ремонтно-паросиловий цех, ремонтно-будівельна дільниця заводоуправління, їдальня.

Виробнича потужність підприємства становить 130 тис. куб. м. збірного залізобетону на рік.

Підприємство виробляє та реалізує залізобетонні попередньо-напружені шпали типу Ш-9.2 колії 1520 мм та 1435 мм для рейок типу Р65 з різьбовим шурупно-дюбельним прикріпленням рейки до шпали, марки Ш 1-3 для колій шириною 1520 мм та 1435 мм з рейками Р65 під скріплення марки КБ, марки СБ3-0 для колії 1520 мм з рейками Р 65 під скріплення марки КПП, марки СБ3-0-1 для колії 1520 мм з рейками Р50 під скріплення КПП, типу СБ 3-5.2 для кривих ділянок колій з рейками Р65 зі скріпленням КПП-5-К для колії від 1522 мм до 1534 мм, марки СБ3-С (Ш2С-1) для суміщених колій 1520 мм і 1435 мм з рейками Р65 скріпленням марки КПП, марки СБ3-0-3 для колії шириною 1435 мм з рейками Р 65 скріпленням марки КПП, брусів стрілочних переводів марок М 1/11 і М1/9 із П – подібними шайбами колії 1520 мм, одиночні бруси стрілочних переводів марок 1/11, 1/9, бруси для башмакоскидача уніфікованого БСУ типу Р65 колії 1520 мм, бруси пристрою зрівнювального типу Р65, лотки водовідвідні для залізничних колій, бортові

блоки низьких пасажирських платформ, напівшпали типу КШ-27 для підкранових колій зі скріпленням типу КБ та іншої продукції із бетону і залізобетону.

Спеціалізація та функціональна направленість підприємства – виготовлення залізобетонної продукції для потреб АТ «Укрзалізниця». Завантаження виробничих потужностей на 95% залежить від замовлення Укрзалізниці, яка здійснює господарські функції щодо техніко-технологічної модернізації залізничної колії. Окрім Укрзалізниці покупцями залізобетонних виробів для верхньої будови колії виступають промислові підприємства, які володіють власними залізничними коліями та рейковими шляхами. Обсяги замовлень даних компаній є незначними в порівнянні з Укрзалізницею та складають менше 6%.

Результати діяльності

За звітний 2021 рік фактичні доходи підприємства від господарської діяльності склали 97 266 тис. грн або 50,2 % від запланованих за рахунок зменшення замовлення на всі види продукції. В порівняні з 2020 роком доходи зменшились на 113 174 тис. грн. За 2021 рік підприємством відпрацьовано 35 робочих днів, це всього 14 % річного фонду робочого часу. За 2019 рік дохід становив 270 376 тис. грн.

За звітний рік фактичні витрати підприємства від господарської діяльності склали 140 641 тис. грн або 72,8 % від запланованих. Порівняно з відповідним періодом минулого року витрати також зменшились на 68 808 тис. грн (-32,9%), у порівняні з 2019 роком - на 120 821 тис. грн (-46,2%).

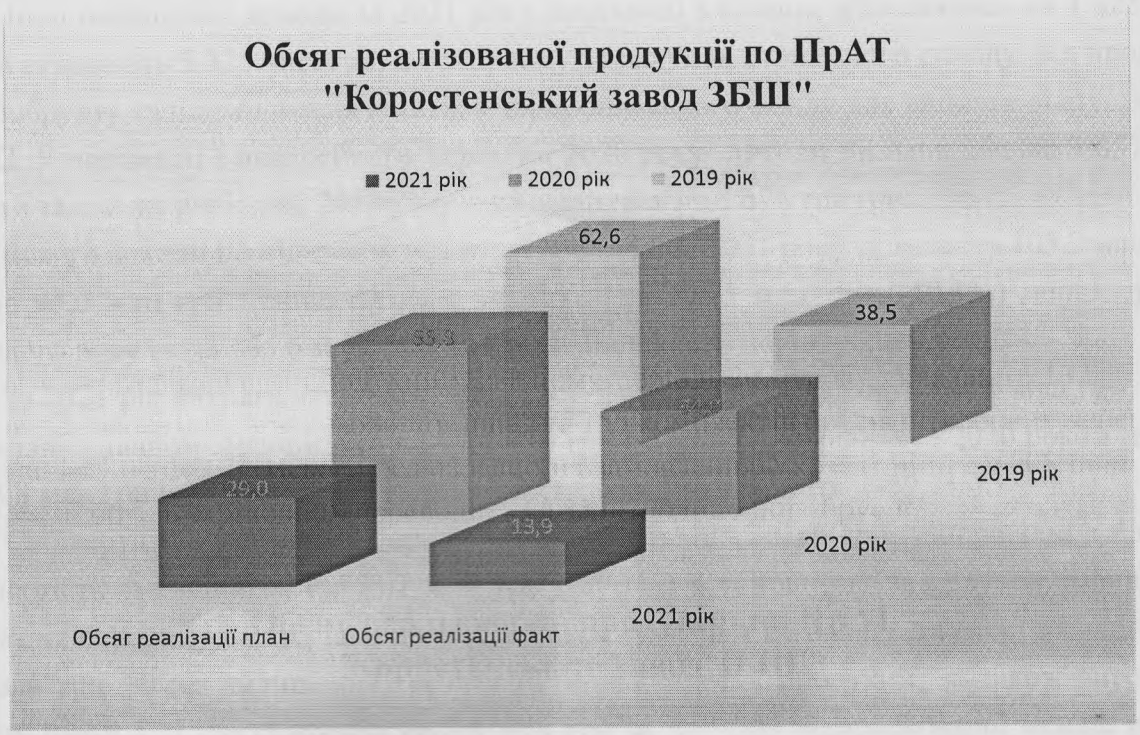
Запланований обсяг виробництва на 2021 рік для підприємства становив 29,0 тис. м³, які складалися з 227 245 шпал і 227 комплектів брусів стрілочних переводів. Фактично за цей період підприємством виготовлено 12,5 тис. м³ збірного залізобетону, що на 16,5 тис. м³ менше запланованого об'єму та на 21,7 тис. м³ менше аналогічного показника 2020 року та на 23,9 тис. м³ менше ніж за 2019 рік.



Запланований обсяг виробництва за 2021 рік Товариством виконаний на 43,1%. Було вироблено 88 942 штук шпал та 135 комплектів брусів стрілочних переводів. Зниження обсягів виробництва у порівняні з планом за рахунок зменшення виготовлення шпал у звітному періоді через відсутність замовлень від АТ «Укрзалізниця». Протягом звітного періоду Товариством виготовлено товарної продукції на суму 79,0 млн грн при плані 192,5 млн грн, у порівняні до 2020 року з зниженням на 128,8 млн грн. та до 2019 року з зниженням на 188,5 млн грн.



Обсяги реалізованої продукції у звітному періоді 2021 року складають 13,9 тис. м³ збірного залізобетону або 98 684 шт. шпал та 155 комплектів брусів стрілочних переводів, при плані 29,0 тис. м³. Всього реалізовано на замовлення Укрзалізниці 88 008 шпал, 119 комплекти брусів стрілочних переводів і 3 155 шт. одиночних брусів.



В структурі доходів підприємства найбільшу частину займає дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). План чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік становив 192,5 млн грн, фактичне виконання становить 91,8 млн грн, що на 100,7 млн грн (-52,3%) менше ніж було заплановано, за рахунок зменшення замовлення на всю залізобетонну продукцію. У порівняні з відповідним періодом 2020 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшився на 116,9 млн грн (-56,0%), з 2019 роком – на 176,9 млн грн (-65,8%).



Інші операційні доходи за 2021 рік у порівняні з планом збільшились на 4 325 тис. грн та складають 5 325 тис. грн, в основному за рахунок отриманого доходу від продажу металобрухту та надходження коштів з чорнобильського фонду для виплати відпустки по ЧАЕС. У порівняні з аналогічним періодом 2020 року доходи збільшились на 3 657 тис. грн, а з таким же періодом 2019 року – збільшились на 3 678 тис грн.

Всього доходи по підприємству за звітний період 2021 року складають 105,2 млн грн, що на 90,0 млн грн менше плану (-46,1%), на 105,5 млн грн (-50,1%) менше факту минулого року та на 165,6 млн. грн. менше відповідного періоду 2019 року.

За 2021 рік витрати звичайної діяльності Товариства складають 140,6 млн грн, що у порівняні з планом зменшились на 54,4 млн грн (-27,9%), у порівняні з 2020 роком менше на 68,8 млн грн (-32,9%) та з 2019 роком менше на 136,4 млн грн (-49,2%).

Собівартість реалізованої продукції становить 124,7 млн грн, у порівняні з планом собівартість зменшилась на 53,7 млн грн (-30,1%) в основному за рахунок зменшення витрат на сировину і матеріали на 45,0 млн грн та витрат на паливо та електроенергію на 0,9 млн грн через зменшення реалізації залізобетонної продукції, а також витрат на оплату праці з відрахуваннями на 7,6 млн грн за рахунок відпрацьованої менше норми робочого часу, при нормі 250 робочий день відпрацьовано всього 35 днів та амортизації

основних засобів на 0,5 млн грн. Питома вага собівартості реалізованої продукції в загальних витратах становить 91,7% при запланованій 93,9%.

Рівень рентабельності реалізованої продукції склав -32,5% при плані 1,3%. За 2020 рік рівень рентабельності реалізованої продукції становив 1,1%. За 2019 рік рівень рентабельності становив -1,1%.

Адміністративні витрати Товариства за 2021 рік становлять 6 583 тис. грн, у порівняні з планом збільшились на 133 тис. грн (2,1%) за рахунок виплати вихідної допомоги у звітному періоді. Питома вага адміністративних витрат в загальних витратах склала 4,8% при запланованих 3,4%.

Витрати на збут становлять 4 693 тис. грн, витрати зменшились у порівняні з планом на 527 тис. грн, за рахунок зменшення витрат на оплату праці з відрахуваннями на 65 тис. грн через недопрацьовану норму робочого часу, амортизації основних засобів на 106 тис грн та за рахунок зменшення витрат на подачу та забирання вагонів на 437 тис. грн через зменшення реалізації готової продукції, у порівняні з 2020 роком витрати збільшились на 932 тис. грн. Питома вага витрат на збут в загальних витратах при плані 3,5% становить 2,7%.

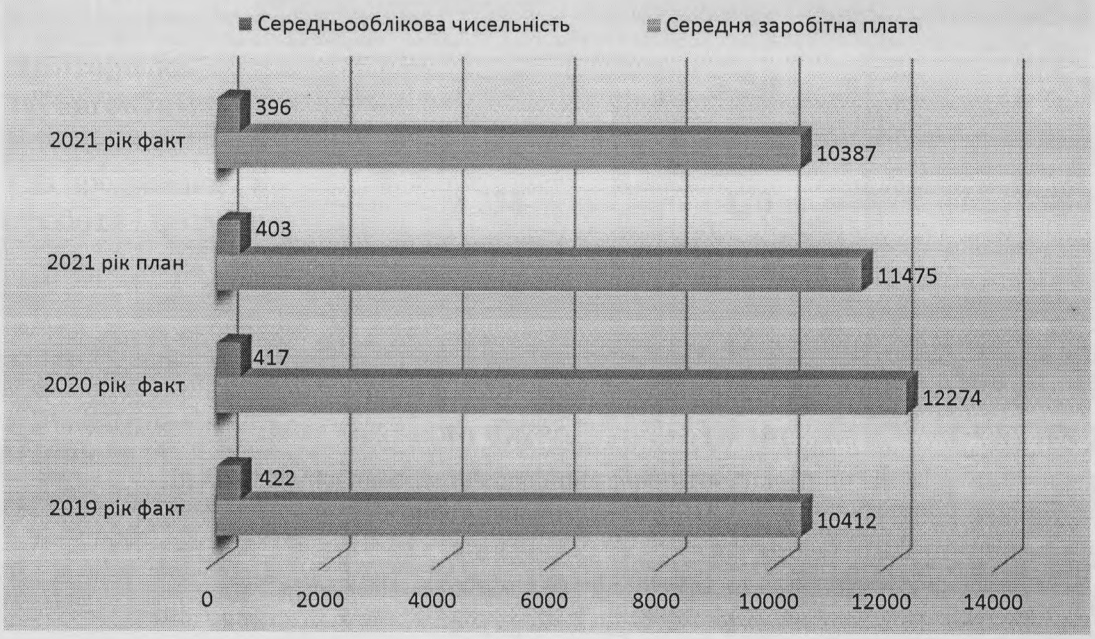
Інші операційні витрати у порівняні з запланованими збільшились на 1,8 млн грн, в основному за рахунок створеного резерву сумнівних боргів по простроченій дебіторській заборгованості, зростання виплат працівникам, призваним на військову службу, стягнення коштів згідно рішення суду та інші. У порівняні з аналогічним періодом 2020 року витрати збільшились на 1,6 млн грн, а з таким же періодом 2019 року – збільшились на 1,8 млн грн.

Валовий збиток за 2021 рік отриманий Товариством у сумі 32 902 тис. грн. За 2021 рік отриманий від'ємний фінансовий результат від операційної діяльності в сумі 43 111 тис. грн. Рентабельність реалізованої продукції за 2021 рік складає «-32,5%» при запланованій «+1,3%».

Отриманий від'ємний фінансовий результат до оподаткування в сумі 43 375 тис. грн при запланованому прибутковому фінансовому результаті 500 тис. грн., чистий фінансовий результат також отриманий від'ємний в сумі 35 474 тис. грн. За 2020 рік підприємство отримало 1 218 тис. грн прибутку. У 2019 році підприємством було отримано збиток 6 236 тис. грн.

Чисельність персоналу Товариства за 2021 рік склала 396 осіб, витрати на оплату праці 49 359 тис. грн, середньомісячна заробітна плата – 10 387 грн. Витрати на оплату праці у порівняні з запланованим показником зменшився на 6 136 тис. грн, а середньомісячна заробітна плата на 1 088 грн, через простої виробництва на протязі звітного періоду, відпрацьовано всього 14% фонду робочого часу.

Динамика чисельності та середньої заробітної плати по ПрАТ "Коростенський завод ЗБШ"



Товариством сплачено податків та обов'язкових платежів до бюджетів усіх рівнів 35 447 тис. грн при плані 41 506 тис. грн. Фактичні платежі зменшені на 6 059 тис. грн за рахунок зменшення суми сплаченого податку на додану вартість на 5 396 тис. грн через перевищення суми придбання матеріалів над сумою реалізації продукції, сплати податку на прибуток на 397 тис. грн та єдиного соціального внеску на 566 тис. грн через зменшення витрат на оплату праці. Порівняно з 2020 роком платежі зменшилися на 921 тис. грн, а в порівняні з 2019 роком зменшились на 17 061 тис. грн.

Товариством освоєно у звітному періоді обсягів капітальних інвестицій у матеріальні та нематеріальні активи за рахунок власних коштів всього 541 тис. грн при плані 9 325 тис. грн, у т.ч. на придбання основних засобів – 47 тис. грн, на придбання інших необоротних матеріальних активів – на 187 тис. грн, на придбання нематеріальних активів -24 тис. грн та на модернізацію основних засобів – 283 тис. грн. План не виконаний через відсутність обігових коштів на придбання основних засобів та модернізацію діючих.

Загальна дебіторська заборгованість ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал» за 2021 рік становить 3 299 тис. грн, що на 3 909 тис. грн менше аналогічного періоду минулого року. У структурі дебіторської заборгованості переважає заборгованість за виданими авансами і становить 53,9% від загальної заборгованості.

Дебіторська та кредиторська заборгованість

Показники	2020 рік тис. грн	2021 рік тис. грн	Відхилення +/-
Дебіторська заборгованість	**7 208**	**3 299**	**-3 909**
в тому числі:			
- за продукцію, товари, роботи і послуги	5 238	120	-5 118
- за виданими авансами	1 328	1 779	+451
- з бюджетом	-	2	+2
- інша поточна	642	1 398	+756
Кредиторська заборгованість	**10 978**	**16 201**	**+5 223**
в тому числі:			
- за товари, роботи і послуги	3 482	8 128	+4 646
- розрахунки з бюджетом	2 354	847	-1 507
- розрахунки з оплати праці	3 084	2 354	-730
- розрахунки зі страхування	912	636	-276
За авансами	870	4 074	+3 204
Інші поточні зобов'язання	276	162	-114
Забезпечення	**5 419**	**4 185**	**-1 234**

Загальна кредиторська заборгованість Товариства за звітний період 2021 року становить 16 201 тис. грн, що на 5 223 тис. грн більше аналогічного періоду минулого року. У структурі кредиторської заборгованості найбільшу питому вагу займає кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги і складає 8 128 тис. грн, яка пов'язана з затримкою розрахунків за готову продукцію.

Найбільшими кредиторами Товариства є:

ТОВ Західтрейдер (анкер) – 4 728 тис. грн;

ТОВ Енергопромгруп (цемент)- 1 969 тис. грн;

ПрАТ «Стальканат-Сілур» (дріт) – 882,2 тис. грн;

ТзОВ «Укртранс термінал» (пісок, щебінь)- 269 тис. грн

Кредиторська заборгованість до бюджету, по заробітній платі та зі страхування є поточною і сплачена в січні 2022 року.

З балансу Товариства за 2021 рік: усього активів – 109 299 тис. грн, залишкова вартість основних засобів – 68 129 тис. грн, ступінь зносу – 86,7%, оборотні активи – 38 936 тис. грн, запаси – 35 116 тис. грн, дебіторська заборгованість – 3 299 тис. грн, власний капітал – 83 933 тис. грн, зареєстрований (пайовий) капітал – 29 266 тис. грн, поточні зобов'язання – 20 386 тис. грн

Ліквідність та зобов'язання

Для характеристики фінансового стану ПрАТ «Коростенський завод залізобетонних шпал», використані наступні коефіцієнти.

№ з/п	Назва показника	Рекомендоване нормативне значення	2020 рік	2021 рік	Відхилення +/-
Аналіз ліквідності					
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,5	0,03	0,02	-0,01
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	0,47	0,19	-0,28
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	>1	4,41	1,91	-2,50
Аналіз фінансової стійкості					
4	Коефіцієнт автономії	>0,5	0,8	0,8	0,0
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (власний капітал/довгострокові зобов язання + почочні зобов язання і забезпечення	>1	4,09	3,31	-0,78

За даними таблиці у 2021 році рівень абсолютної ліквідності зменшився, що пов'язано зі зменшенням грошових коштів та збільшенням поточних зобов'язань станом на 31.12.2021 р. в порівнянні з попереднім звітним періодом. На кінець звітного періоду, значення коефіцієнта абсолютної ліквідності не відповідає нормативному значенню і свідчить, що станом на 31.12.2021 р. підприємство за рахунок наявних на балансі грошових коштів та їх еквівалентів не спроможне погасити існуючі поточні зобов'язання.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) вказує на достатність ресурсів підприємства. Даний показник свідчить про те, що на одну гривню поточної заборгованості на підприємстві є 1,91 грн оборотних активів.

Значення коефіцієнта швидкої ліквідності становить 0,19 та свідчить що за рахунок грошових коштів та очікуваних фінансових надходжень можуть бути частково погашені поточні зобов'язання підприємства. Даний показник відображає також платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Значення коефіцієнта автономії станом на початок звітного періоду перевищує нормативне, що свідчить про те, що частка власного капіталу підприємства у загальній вартості майна, а також в загальній сумі довгострокових та поточних зобов'язань була стабільно високою на початку року. Значення коефіцієнта автономії станом на кінець 2021 р. не змінилося і перебуває в нормативних межах.

Коефіцієнт фінансової стійкості знизився порівняно з минулим роком і дещо перевищує рекомендоване значення, що свідчить про погіршення фінансової стійкості підприємства.

Перспективи розвитку

Мета підприємства – збільшення випуску нових виробів і розширення їх асортименту.

Стратегія планування, її сутність, в першу чергу, залежать від наявного стабільного замовлення на залізобетонну продукцію на перспективу. Стратегія – це комплексна програма дій, яка визначає пріоритетні для підприємства проблеми, його місію, головні цілі та способи їх досягнення. Залежно від цього підприємство планує розвиток свого виробництва на перспективу, оновлення основних фондів та технології виробництва, впровадження найновішої технології, відповідну підготовку кадрів.

Стратегія розвитку виробництва залежить від багатьох факторів, які можуть як позитивно, так і негативно впливати на його перспективу, тому підприємство вибрало стратегічну альтернативу, яка має стати стратегією управління комплексного вирішення проблеми виробничої діяльності підприємства. Стратегія управління включає: формування стратегії і її реалізацію.

Головною стратегією діяльності є: вивчення ринку товарів, інноваційна діяльність, організація виробничої діяльності, економічна діяльність, соціальна діяльність.

1. Вивчення ринку товарів. З цією метою проводяться комплексні дослідження ринку, його насиченості відповідними видами продукції, ціни, якості, товарного вигляду і його технічних показників, конкурентоспроможності, впливу зовнішнього і внутрішнього середовища на виробничо-господарську діяльність виробництва.
2. Інноваційна діяльність, яка охоплює науково-технічні розробки, впровадження в виробництво технічних, організаційних та інших нововведень, освоєння нових видів продукції, визначення обсягу необхідних інвестицій, розрахунки терміну їх окупності.
3. Організація виробничої діяльності підприємства, її оперативне регулювання. Серед організаційно-економічних заходів є: обґрунтування обсягу виготовлення певної номенклатури і асортименту продукції відповідно до попиту, складання маркетингових програм, збалансування виробничої потужності та програми випуску продукції на поточний період і на кожний наступний рік прогнозованого періоду, забезпечення виробництва відповідними ресурсами, оперативне управління процесом виробництва.
4. Економічна діяльність. Вона охоплює весь цикл виробництва, починаючи від поточного планування, системи ресурсного забезпечення, ціноутворення, оплати праці, обліку, звітності.
5. Соціальна діяльність. Результативність виробничої діяльності підприємства безпосередньо залежить від рівня професійної підготовки і компетентності усіх працівників, підтримування належного рівня умов праці й життєдіяльності трудового колективу.

Головними питаннями, що потребують вирішення, для приведення виробничих потужностей у відповідність до потреб сучасного та майбутнього ринку збуту є:

- оновлення техніко-технологічного обладнання, враховуючи ступінь зносу основних засобів, який становить 84%;
- впровадження енергозберігаючих технологій.

Щороку кошти вкладаються в оновлення наявної матеріально-технічної бази підприємства, освоєння нових видів продукції та технологій. Інвестиції мають велике значення для майбутнього становища підприємства. За їхньою допомогою здійснюється розширене відтворення основних засобів як виробничого, так і невиробничого характеру, зміцнюється матеріально-технічна база. Це дає змогу підприємству збільшувати обсяги виробництва продукції, прибутку, поліпшувати умови праці і побуту працівників.

Для покращення технологічного процесу виготовлення продукції, а також для заміни застарілого обладнання на більш сучасне та економічне на підприємстві щороку розробляється та затверджується план технічного розвитку щодо придбання основних засобів.

Для оновлення матеріально-технічної бази підприємства у 2022 році планується придбати такі основні засоби:

Найменування	Призначення
Прилад Ле-Шател'є для визначення середньої густини матеріалів	Покращення підбору складу бетонної суміші, підвищення якості бетонної суміші
Прилад «Цемент-прогноз» для визначення прискореним методом активності цементу	Проведення якісного вхідного контролю цементу пришвидшеним методом
Розривна машина для випробовування дроту	Для заміни застарілого обладнання, проведення якісного вхідного контролю дроту
Віскозиметр ВБ-1у для визначення динамічної та кінематичної в'язкості матеріалів	Визначення консистенції та підбір оптимального складу бетонної суміші
Прилад для визначення повітрявтягування	Визначення кількості повітря в бетонній суміші для підбору оптимального складу бетонної суміші, контроль необхідних характеристик бетону
Ємнісний бойлер V-6,3м^3	Для заміни застарілого обладнання та покращення побутових умов для працівників
Стрічкова пилорама	З метою підвищення продуктивності та точності при виготовленні пиломатеріалів
Тельфер в/п 0,5т	Для забезпечення безпеки під час проведення вантажно-розвантажувальних робіт, заміни зношеного обладнання
Тельфер в/п 1,0т	Для забезпечення безпеки під час проведення вантажно-розвантажувальних робіт, заміни зношеного обладнання
Тельфер в/п 2,0т	Для забезпечення безпеки під час проведення вантажно-розвантажувальних робіт, заміни зношеного обладнання
Гідравлічний пристрій для зачинення люків напіввагонів УГЗЛ-2,4	З метою підвищення продуктивності вивантаження сировини із напіввагонів

Посудомийна машина	Для заміни зношеного обладнання, зменшення енергоносіїв, покращення сервісного обслуговування
Козловий кран в/п 12,5 (1 шт.)	Збільшення продуктивності, забезпечення безпеки проведення вантажно-розвантажувальних робіт, зменшення затрат на обслуговування та ремонт
Свердлильний верстат з радіусним столом	Для виготовлення необхідних заготовок для проведення ремонтних робіт, виготовлення запасних частин та технологічного оснащення
Бетонозмішувач СБ 138Б	Для заміни зношеного обладнання, покращення якості виготовлення бетонної суміші

На Товаристві також щороку розробляється і затверджується програма енергозбереження, діють норми витрат паливно-енергетичних ресурсів, які кожного року переглядаються в сторону зменшення. Виконання заходів з енергозбереження та нормування ПЕР дає змогу знижувати енергоємність підприємства та отримувати додаткові надходження в результаті економії енергоресурсів, особливо природного газу.

Першочергові заходи з енергозбереження

Назва заходу	Термін виконання	призначення
Встановити датчики руху на освітлення побутових приміщень	2022р.	Зменшення використання електроенергії на 1,2%
Модернізувати роботу електричних мостових, козлових кранів заводу переводом на управління приводами за допомогою частотних перетворювачів ПЧСР 2000: а)хід моста Р=15кВт; б)вантажний Р=25кВт; в)хід візка Р=5кВт.	2022-2023р.р.	Зменшення використання електроенергії на 60 тис.грн./рік, з одного крана
Провести реконструкцію зовнішнього освітлення території заводу - замінити лампи на більш економні (діодні), типу LED.	2023р.	Зменшення використання електроенергії на 40 тис. грн./рік
Провести реконструкцію освітлення на технологічних лініях № 3,4 ОФБЦ -2 - замінити лампи на більш економні (діодні), типу LED.	2022р.	Зменшення використання електроенергії на 340 тис.грн./рік
Модернізувати роботу насосів подання води в паровий котел Buderus Logano SHD815 WT 10 т/год шляхом переводу на управління приводом за допомогою частотних перетворювачів Grundfos CUE 11 кВт (2шт.)	2022р.	Зменшення використання електроенергії на 50 тис.грн./рік
Встановити котел підігріву тепловозу ТГМ-23Б в зимовий період	2022р.	Зменшення використання теплоенергії на 2,5%

Реалізація заходів по енергозбереженню та плану технічного розвитку підприємства дозволить оновити основні засоби як виробничого, так і невиробничого характеру, зміцнити матеріально-технічну базу, впровадити енергозберігаючі технології, модернізувати виробництво. Це в свою чергу призведе до:

- підвищення ефективності виробничої діяльності підприємства;
- підвищення технологічного рівня виробництва;
- вчасного оновлення технологічного обладнання;
- ефективного використання трудового потенціалу;
- створення нормальних умов праці і відповідного психологічного клімату;
- ефективного використання матеріальних ресурсів, зниження обсягу непродуктивних витрат;
- забезпечення безпечних умов праці на підприємстві.

Реалізація плану розвитку підприємства при достатній завантаженості виробничих потужностей дозволить забезпечити такі позитивні тенденції у діяльності підприємства, як:

- зростання обсягів виробництва;
- зростання чистого доходу від реалізації продукції;
- зростання обсягу чистого прибутку;
- зростання обсягів сплати податків до бюджетів усіх рівнів;
- підвищення рівня продуктивності праці та рівня середньої заробітної плати;
- поліпшення умов праці й побуту всіх категорій працівників, їхнього соціально-культурного обслуговування, підвищення трудової активності.

Корпоративне управління

1. Органи управління їх склад та повноваження, стратегії корпоративного управління:

Органами управління Товариством є:

1) вищий орган товариства – загальні збори;
2) колегіальний контролюючий орган товариства – ревізійна комісія.
3) одноосібний виконавчий орган – генеральний директор;

Вищим органом товариства є загальні збори, які скликаються не рідше одного разу на рік – не пізніше 30 (тридцятого) квітня наступного за звітним року. Загальні збори можуть вирішувати будь-які питання діяльності товариства. Повноваження та функції загальних зборів товариства, передбачені статтею 33 Закону України "Про акціонерні товариства" та статутом товариства.

Єдиним акціонером товариства є АТ "Укрзалізниця" - 100% акцій, якого належить державі.

До компетенції загальних зборів належить:

1) визначення основних напрямів діяльності товариства;
2) внесення змін до статуту товариства;
3) прийняття рішення про анулювання викуплених товариством акцій;
4) прийняття рішення про зміну типу товариства;
5) прийняття рішення про розміщення товариством цінних паперів;
6) прийняття рішення про викуп розміщених товариством цінних паперів, у тому числі акцій, крім випадків обов'язкового викупу акцій, визначених законодавством;
7) прийняття рішення про продаж раніше викуплених товариством акцій;
8) прийняття рішення про збільшення статутного капіталу товариства;
9) прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства;
10) прийняття рішення про дроблення або консолідацію акцій;
11) про обрання (заміну) депозитарної установи, що веде облік цінних паперів товариства, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;

12) затвердження внутрішніх положень, якими регулюється діяльність товариства, крім тих, що рішенням загальних зборів передані для затвердження генеральному директору;
13) вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів товариства;
14) обрання (переобрання) та припинення (дострокове припинення) повноважень генерального директора;
15) затвердження умов контракту, що укладається з генеральним директором, встановлення розміру винагороди, визначення особи (-іб), уповноваженої (-них) на підписання контракту від імені товариства, прийняття рішення про розірвання або внесення змін до контракту, притягнення до відповідальності генерального директора;
16) прийняття рішення про відсторонення генерального директора від здійснення повноважень та обрання (призначення) особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження генерального директора;
17) скасування рішень генерального директора;
18) обрання членів ревізійної комісії, прийняття рішення про припинення (дострокове припинення) їх повноважень;
19) обрання корпоративного секретаря, прийняття рішення про припинення (дострокове припинення) його повноважень;
20) затвердження умов цивільно-правових договорів, що укладаються з членами ревізійної комісії та корпоративним секретарем, встановлення розміру винагороди, визначення особи (-іб), уповноваженої (-них) на підписання таких договорів від імені товариства;
21) призначення і звільнення керівника підрозділу внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора);
22) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат ;
23) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства України, опублікування товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління товариства;
24) обрання аудитора (аудиторської фірми) товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;
25) затвердження річного звіту товариства;
26) розгляд звіту генерального директора та затвердження заходів за результатами його розгляду;
27) розгляд висновків зовнішнього аудиту та затвердження заходів за результатами його розгляду;
28) розподіл прибутку і збитків товариства з урахуванням вимог, передбачених законом;
29) затвердження стратегічного плану розвитку товариства, здійснення контролю за його виконанням;
30) затвердження річного фінансового плану товариства, здійснення контролю за його виконанням;
31) затвердження інвестиційних планів (програм) товариства, здійснення контролю за їх виконанням;
32) прийняття рішення про невикористання переважного права акціонером на придбання акцій додаткової емісії у процесі їх розміщення;
33) затвердження розміру річних дивідендів з урахуванням вимог, передбачених законодавством України;

34) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного законодавством;
35) затвердження звіту та висновків ревізійної комісії;
36) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину у випадках, передбачених законодавством України та Статутом, та про вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених законодавством України та Статутом;
37) визначення ймовірності визнання товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
38) прийняття рішення про обрання оцінювача майна товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
39) прийняття рішення про розміщення цінних паперів товариства (крім акцій), на суму що перевищує 25% вартості активів товариства, яка визначається за даними останньої річної фінансової звітності товариства;
40) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених законодавством;
41) вирішення питань про участь товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
42) вирішення питань про створення та/або участь товариства в будь-яких юридичних особах (в тому числі про придбання товариством корпоративних прав);
43) прийняття рішень про участь товариства (його представників) в органах управління, зокрема зборах учасників/акціонерів, наглядових радах юридичних осіб, учасником або акціонером яких є товариства, та/або прийняття рішень про видачу довіреностей представникам товариства (із завданнями на голосування або без них) для участі в засіданнях таких органів і визначення умов прийняття цими представниками рішень з таких питань:
(а) прийняття рішення про вчинення такими юридичними особами правочинів щодо придбання (за винятком випадків обов'язкового викупу власних акцій або часток), відчуження або обтяження належних їм акцій (часток, паїв), а також інших корпоративних прав, у тому числі їх похідних, незалежно від суми; та/або
(б) прийняття рішення про збільшення або зменшення статутного капіталу таких юридичних осіб та прийняття рішення з усіх питань, що є похідними від цього; та/або
(в) внесення змін до статутів цих юридичних осіб, що стосуються зміни розміру статутного капіталу, зміни прав акціонерів/учасників, зміни компетенції органів; та/або
(г) прийняття рішення про припинення таких юридичних осіб шляхом реорганізації або ліквідації;
44) прийняття рішення про відчуження, передачу, будь-який вид розпорядження, обтяження, включаючи, зокрема але не обмежуючись, продаж, заставу, заклад акцій (часток, паїв), а також інших корпоративних прав, що належать Товариству, незалежно від суми правочинів;
45) прийняття рішення про виділ та припинення товариства, крім випадку, передбаченого законодавством, про ліквідацію товариства, обрання ліквідаційної комісії, затвердження порядку та строків ліквідації, порядку розподілу між акціонерами майна, що залишається після задоволення вимог кредиторів, і затвердження ліквідаційного балансу;
46) затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління товариства;
47) обрання комісії з припинення акціонерного товариства;
48) скасування та внесення змін до рішень загальних зборів;
49) визначення переліку посад в товаристві, призначення на які або звільнення з яких потребують попередньої згоди загальних зборів (крім випадків звільнення працівника за власним бажанням), визначення розміру їх винагороди, попереднє затвердження умов цивільно-правових та/або трудових договорів (контрактів) з такими особами, прийняття

рішення про розірвання або внесення змін до них (виключно тих, що стосуються рівня винагороди та строку дії);
50) прийняття рішення щодо списання об'єктів основних засобів та фондів товариства, інших ніж нерухоме майно, первісна вартість кожного з яких перевищує 1 000 000 (один мільйон) гривень без ПДВ;
51) прийняття рішення про вчинення товариством правочинів щодо надання/отримання позик, фінансової допомоги та надання гарантій і порук на користь третіх осіб від імені товариства включаючи, але не обмежуючись, позиками, кредитами і будь-якими борговими цінними паперами та інструментами (включаючи облігації і векселі), купівлею і продажем депозитних сертифікатів, на суму, що перевищує 50 000 (п'ятдесят тисяч) гривень протягом календарного року, за винятком правочинів, що укладаються товариством з єдиним акціонером – АТ «Укрзалізниця»;
52) прийняття рішення про вчинення товариством правочинів щодо передачі в заставу, іпотеку або про будь-яке інше обтяження основних засобів та іншого майна, продукції Товариства, незалежно від суми таких правочинів;
53) прийняття рішень про вчинення товариством правочинів щодо здійснення Товариством дарування, пожертви та/або іншого безоплатного відчуження майна, майнових та немайнових прав, грошових коштів та інших активів товариства, передання майна Товариства в безоплатне користування та надання товариством безпроцентної фінансової допомоги, на суму, що перевищує 50 000 (п'ятдесят тисяч) гривень протягом календарного року, за винятком правочинів, що укладаються товариством з єдиним акціонером – АТ «Укрзалізниця»;
54) прийняття рішень про погодження та/або реалізацію інвестиційних проектів Товариства на суму, що перевищує 10% вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, або еквівалент 1 000 000 (один мільйон) доларів США, без урахування ПДВ, визначений за офіційним курсом Національного банку України на дату прийняття такого рішення, в залежності від того, яка з сум буде досягнута раніше;
55) прийняття рішень про вчинення товариством правочинів щодо переведення боргу товариства або відступлення права вимоги товариства, зокрема надання згоди на переведення боргу перед товариством, незалежно від суми таких правочинів, за винятком правочинів, що укладаються товариством з єдиним акціонером – АТ «Укрзалізниця»;
56) прийняття рішень про вчинення товариством правочинів щодо відчуження/набуття права власності на земельні ділянки та інше нерухоме майно, незалежно від суми таких правочинів, за винятком правочинів, що укладаються товариством з єдиним акціонером – АТ «Укрзалізниця»;
57) прийняття рішення про вчинення товариством інших, аніж передбачені Статутом, правочину або серії правочинів, пов'язаних одним предметом, з одним і тим самим контрагентом та/або його афілійованими особами одноразово або сукупно протягом одного календарного року на суму, що перевищує 10% відсотків вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності товариства, або еквівалент 250 000 (двісті п'ятдесят тисяч) доларів США, без урахування ПДВ, визначений за офіційним курсом Національного банку України на дату вчинення кожного такого правочину, в залежності від того, яка з сум буде досягнута раніше, за винятком правочинів, що укладаються товариством з єдиним акціонером – АТ «Укрзалізниця» (якщо це не суперечить чинному законодавству України);
58) прийняття рішення про звернення з позовом до генерального директора у разі недотримання вимог чинного законодавства України та Статуту при вчиненні правочинів та/або завдання діями (бездіяльністю) генерального директора шкоди товариству;
59) вирішення інших питань, віднесених законодавством України та Статутом до компетенції загальних зборів.

Повноваження загальних зборів, передбачені законодавством України та статутом, здійснюються єдиним акціонером товариства, який володіє 100 відсотками голосуючих акцій товариства, одноосібно – без дотримання порядку скликання та проведення загальних зборів акціонерного товариства, визначеного Законом України «Про акціонерні товариства».

Рішення акціонера з питань, що належать до компетенції загальних зборів, оформлюється ним письмово (у формі рішення). Таке рішення акціонера має статус протоколу загальних зборів товариства.

Організаційно-технічне забезпечення діяльності загальних зборів покладається на корпоративного секретаря, а у разі його не обрання – на генерального директора.

Ревізійна комісія здійснює перевірки фінансово-господарської діяльності товариства. Кількісний склад ревізійної комісії – 3 особи. Порядок діяльності ревізійної комісії та її компетенція визначаються положенням про ревізійну комісію товариства. Права та обов'язки членів ревізійної комісії визначаються законодавством та цивільно-правовим договором, що укладається з кожним членом ревізійної комісії. Ревізійна комісія не проводить перевірку фінансово-господарської діяльності товариства за результатами фінансового року.

До компетенції ревізійної комісії входить:

1) перевірка фінансово-господарської діяльності Товариства за завданням загальних зборів та за власною ініціативою;

2) розгляд звітів аудиторів та підготовка відповідних пропозицій загальним зборам;

3) внесення загальним зборам пропозиції щодо будь-яких питань, віднесених до компетенції ревізійної комісії, які стосуються фінансової безпеки і стабільності товариства та захисту інтересів клієнтів.

4) брати участь у загальних зборах товариства з правом дорадчого голосу у випадках, якщо таке засідання було ініційоване ревізійною комісією або на засіданні розглядаються проект річної звітності, висновок аудитора.

Одноосібним виконавчим органом, що здійснює керівництво поточною діяльністю товариства, є генеральний директор.

Обрання та припинення повноважень (зокрема дострокове) особи на посаду генерального директора здійснюється за рішенням загальних зборів.

До компетенції генерального директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності товариства, крім питань та дій, що віднесені законодавством та статутом до компетенції загальних зборів.

Генеральний директор самостійно розпоряджається коштами, майном та майновими правами товариства у межах, що встановлені статутом, внутрішніми нормативними документами товариства, рішеннями загальних зборів та чинним законодавством України. Генеральний директор в межах своєї компетенції вправі без довіреності представляти інтереси товариства перед юридичними та фізичними особами, державою, державними та громадськими установами, органами й організаціями, вчиняти від імені та на користь товариства правочини й інші юридично значимі дії, приймати рішення, обов'язкові для виконання всіма працівниками товариства.

Генеральний директор уповноважений діяти від імені товариства, здійснювати процесуальні права, виконувати обов'язки, забезпечувати участь товариства у судових справах в усіх органах судової системи, незалежно від їх юрисдикції.

Генеральний директор несе відповідальність за результати діяльності товариства та виконання покладених на товариство завдань.

Генеральний директор на період своєї відсутності (відрядження, відпустка, хвороба, звільнення за власним бажанням тощо), але не більш ніж на 15 (п'ятнадцять) календарних днів, призначає особу, що буде тимчасово виконувати обов'язки генерального директора за згодою цієї особи.

Особа, на яку покладено тимчасове виконання обов'язків генерального директора, має такий самий обсяг прав і обов'язків та несе таку ж відповідальність, що й генеральний директор. Після повернення особи, яка обрана на посаду генерального директора, до виконання своїх обов'язків або, якщо таке призначення відбулось у зв'язку зі звільненням генерального директора за власним бажанням, після обрання (призначення) загальними зборами нового генерального директора, повноваження особи, на яку було покладено тимчасове виконання обов'язків генерального директора, припиняються автоматично.

Повноваження генерального директора припиняються достроково у разі:
1) прийняття загальними зборами рішення про припинення повноважень (зокрема дострокове припинення повноважень);
2) складання повноважень за особистою заявою згідно положень трудового законодавства України;
3) неможливості виконання обов'язків та здійснення повноважень за станом здоров'я;
4) у разі набрання законної сили вироку чи рішення суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків та здійснення повноважень;
5) у разі його смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;
6) на підставах, додатково передбачених контрактом із товариством.

До компетенції генерального директора, зокрема, належить:
1) забезпечення ефективного використання і збереження майна товариства;
2) організація виробничо-господарської, соціально-економічної та іншої діяльності товариства відповідно до визначеної статутом мети;
3) забезпечення виконання товариством рішень загальних зборів;
4) організація складання в установленому порядку фінансового плану товариства на кожний наступний рік і його подання загальним зборам для затвердження;
5) забезпечення виконання товариством затвердженого фінансового плану;
6) розроблення та подання загальним зборам для розгляду проектів інвестиційних планів;
7) забезпечення роботи органів товариства, їх посадових осіб, у тому числі шляхом надання доступу до інформації та документів товариства, а також створенням матеріально-технічних умов;
8) забезпечення реалізації прав акціонера;
9) визначення чисельності та штату працівників, затвердження штатного розпису товариства;
10) управління персоналом товариства, прийняття рішень з кадрових питань та регулювання трудових відносин;
11) розпорядження майном товариства, з урахуванням обмежень, встановлених законодавством України та статутом;
12) забезпечення зберігання документів товариства;

13) організація розкриття товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до вимог законодавства України;
14) забезпечення можливості проведення перевірок фінансово-господарської діяльності товариства ревізійною комісією або аудитором (аудиторською фірмою);
15) надання загальним зборам звітів про діяльність товариства та свою діяльність;
16) вирішення будь-яких інших питань пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, в тому числі його відокремлених підрозділів, крім питань, що належать до компетенції загальних зборів.

Генеральний директор має, наступні повноваження:
1) самостійно видає накази, розпорядження та інші акти управління товариства;
2) підписує колективний договір;
3) заохочує та накладає стягнення на працівників товариства, приймає рішення про притягнення їх до майнової відповідальності;
4) наймає та звільняє працівників товариства, вирішує питання організації та оплати їх праці;
5) подає на розгляд загальних зборів кандидатури на посади в товаристві згідно переліку посад, затвердженому рішенням загальних зборів, рішення генерального директора товариства про призначення на які або про звільнення з яких потребують попередньої згоди загальних зборів;
6) подає на розгляд загальних зборів проекти цивільно-правових та/або трудових договорів (контрактів) з особами на посади в товаристві, згідно з переліком посад, затвердженим рішенням загальних зборів, рішення генерального директора товариства про призначення на які потребують попередньої згоди загальних зборів;
7) підписує банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю товариства;
8) в межах своїх повноважень, визначених статутом, вчиняє від імені товариства правочини;
9) приймає рішення щодо діяльності юридичних осіб, акціонером чи учасником яких є товариство, з урахуванням обмежень, передбачених статутом, для реалізації прав і обов'язків товариства, які виникають із володіння, користування, управління акціями (частками, паями), а також іншими корпоративними правами у статутних капіталах таких юридичних осіб, реалізуючи такі права й обов'язки шляхом представництва товариства в роботі органів управління юридичних осіб (на загальних зборах акціонерів/учасників, в складі наглядової ради, контролюючих органів (ревізійної комісії, ревізора)), якщо іншого представника не буде призначено відповідним рішенням загальних зборів;
10) в межах власної компетенції видає, підписує та відкликає доручення й довіреності працівникам товариства, іншим фізичним та юридичним особам на здійснення від імені товариства юридично значимих дій, зокрема на вчинення правочинів;
11) підписує від імені товариства претензії, позови, скарги, заяви, клопотання, інші процесуальні документи, що пов'язані або стосуються використання товариством своїх прав та здійсненням обов'язків як заявника, позивача, відповідача, третьої особи у судах загальної юрисдикції, судах конституційної юрисдикції, міжнародних комерційних та інших судах (зокрема в судах іноземних держав та у міжнародних організаціях, уповноважених розглядати спори), органах виконавчої служби, податкових, митних та інших державних органах та організаціях, органах місцевого самоврядування;
12) приймає рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та діловодства в товаристві;
13) приймає рішення щодо виконання товариством своїх зобов'язань перед третіми особами;
14) приймає рішення щодо ефективного використання активів товариства;
15) затверджує положення, що передані йому для затвердження рішенням загальних зборів;

16) затверджує інструкції та інші локальні нормативні акти товариства, за виключенням тих внутрішніх нормативних актів, затвердження яких віднесено до компетенції загальних зборів;
17) звітує перед загальними зборами в строки та у формах, затвердженими відповідними рішеннями загальних зборів;
18) готує для розгляду та подає на затвердження загальних зборів матеріали та пропозиції з питань, що відносяться до компетенції загальних зборів;
19) надає загальним зборам пропозиції з питань, що належать до їх компетенції;
20) розробляє та подає на затвердження загальних зборів склад, обсяг та порядок захисту конфіденційної інформації та відомостей, що становлять комерційну таємницю товариства;
21) самостійно вчиняє (укладає) та підписує від імені товариства будь-які угоди, договори, контракти та інші правочини, а для здійснення яких, відповідно до цього Статуту, необхідно рішення загальних зборів – після отримання рішення вказаного органу про згоду на вчинення таких правочинів.
22) здійснює інші права та повноваження, передбачені статутом.

2. Скликання та проведення загальних зборів акціонерів:

На товаристві загальні збори акціонерів не проводяться, так як акціонером товариства (100%) є АТ «Укрзалізниця» і як єдиний акціонер виконує повноваження загальних зборів. товариство є афілійованою особою щодо АТ "Укрзалізниця".

3. Структури акціонерів та їх частки в акціонерному капіталі:

1) акція товариства – це випущений товариством цінний папір без встановленого строку обігу, що посвідчує корпоративні права акціонера щодо товариства.
2) товариство розміщує прості іменні акції у бездокументарній формі. Випуск акцій здійснюється тільки за рішенням загальних зборів. Акції товариства розміщуються за ціною не нижчою за їх номінальну вартість.
3) облік прав власності на акції товариства здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України відповідною депозитарною установою на підставі укладеного з товариством договору.
4) статутний капітал товариства становить 29 266 000 (двадцять дев'ять мільйонів двісті шістдесят шість тисяч) гривень.
5) статутний капітал товариства поділено на 29 266 000 (двадцять дев'ять мільйонів двісті шістдесят шість тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю одної акції – 1 (одна) гривня.
6) товариство має право збільшити або зменшити статутний капітал у порядку, передбаченому чинним законодавством України.

4. Власники цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав:

4.1. Єдиним акціонером товариства є АТ "Укрзалізниця", 100 відсотків акцій якої належать державі (і.к. 40075815), до статутного капіталу якого внесені 100 відсотків акцій товариства та яке здійснює корпоративне управління ними. Право власності акціонера на акції Товариства підтверджується відповідною випискою з рахунка в цінних паперах.
4.2. Акціонер товариства відповідно до чинного законодавства України має право:
1) брати участь в управлінні товариством на умовах, визначених законодавством, Статутом та внутрішніми документами Товариства;
2) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди) в порядку і у спосіб, що передбачені законодавством і Статутом;

3) отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства в порядку і в обсягах, визначених законодавством і Статутом;
4) у разі здійснення Товариством додаткової емісії акцій шляхом приватного розміщення користуватися переважним правом на придбання всіх або частини додатково розміщуваних акцій товариства;
5) у разі ліквідації Товариства отримувати частину майна Товариства або вартість частини майна товариства в порядку, встановленому законодавством;
6) обирати посадових осіб органів Товариства;
7) у передбачених законодавством випадках захищати в судовому порядку свої права, у тому числі вимагати від Товариства відшкодування збитків.

Акціонер окрім прав, обумовлених чинним законодавством України, має право:
1) отримувати, у визначені ним строк та формі, будь-яку інформацію про діяльність товариства;
2) вимагати від товариства проведення за власний рахунок аудиторської перевірки його діяльності та укладення відповідного договору із аудитором (аудиторською фірмою).

Акціонер має також інші права, передбачені законодавством, Статутом та внутрішніми документами товариства.

5. Діяльність підприємства стосовно операцій з власними акціями:

5.1. Статутний капітал товариства становить 29 266 000 (двадцять дев'ять мільйонів двісті шістдесят шість тисяч) гривень та поділений на 29 266 000 (двадцять дев'ять мільйонів двісті шістдесят шість тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Усі акції товариства є простими іменними та існують в бездокументарній формі.

Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу.

За звітній період Товариством додаткового випуску (емісії) акцій не проводилось.

6. Основні характеристики системи внутрішнього контролю:

6.1. Органи внутрішнього контролю товариства:
- загальні збори – прийняття рішень за наслідками розгляду звіту ревізійної комісії;
- ревізійна комісія - здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю товариства;
- підрозділ внутрішнього аудиту (внутрішній аудитор) – проводить аудиторську перевірку;
- незалежний аудитор (аудиторська фірма) – проводить аудиторську перевірку за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років).

7. Дивідендна політика та порядок розподілу прибутків і збитків товариства

Розподіл прибутків і збитків товариства здійснюється за рішенням загальних зборів відповідно до чинного законодавства України та статуту товариства.

Чистий прибуток товариства, що залишається після сплати податків та інших обов'язкових платежів з прибутку, спрямовується на:

1) виплату дивідендів;
2) створення і поповнення резервного капіталу;
3) покриття збитків минулих періодів;
4) накопичення нерозподіленого прибутку;
5) інші незаборонені законодавством України цілі.

Дивіденди – частина чистого прибутку товариства, що виплачується акціонеру з розрахунку на одну належну йому акцію. Товариство виплачує дивіденди виключно грошовими коштами.

Товариство приймає рішення про виплату дивідендів та здійснює виплату дивідендів за простими акціями із врахуванням вимог та обмежень, визначених законодавством України. Загальний обсяг чистого прибутку, що розподіляється у вигляді дивідендів, та сума дивідендів на одну просту акцію затверджуються загальними зборами.

Товариство протягом 10 (десяти) днів із дати прийняття рішення про виплату дивідендів повідомляє осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк їх виплати шляхом розміщення відповідної інформації на веб-сторінці товариства. Загальні збори у рішенні про виплату дивідендів можуть визначити додаткові шляхи повідомлення осіб, які мають право на отримання дивідендів, про виплату дивідендів.

Збитки Товариства покриваються:
1) за рахунок резервного капіталу;
2) за рахунок коштів, наданих акціонером;
3) іншими, незабороненими законодавством України способами.

8. Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління:

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління у вигляді:
- розробка та запровадження кодексу корпоративного управління;
- притягнення до відповідальності на генерального директора у разі недотримання вимог чинного законодавства України та статуту товариства при вчиненні правочинів та/або у разі завдання ним діями (бездіяльністю) шкоди товариству;
- впровадження співпраці засновників товариства та виконавчого органу товариства з метою задоволення статутних інтересів усіх учасників корпоративних відносин.

9. **Політика підприємства стосовно адміністративних, управлінських органів підприємства (вимоги до віку, статі, освіти, професійного досвіду, управлінського персоналу, цілі політики її реалізація та результати у звітному періоді тощо):**

Політика Товариства стосовно адміністративних, управлінських органів підприємства зводиться до вимог чинного трудового законодавства України, вимог Закону України «Про акціонерні товариства», статуту товариства та інших нормативних актів, що стосуються даного питання.

Т.з.п. генерального директора
ПрАТ «Коростенський завод ЗБШ» **Хардикайнен О.В.**

Заступник головного бухгалтера **Петренко О.В.**