АУДИТ

Україна, 03062
Київ, вул. Кулібіна,11-А, офіс 202
Адреса для листування: 03062 м. Київ-62 , а/с 58
UA05 3808 0500 0000 0026 0016 1451 2 в АТ "
Райффайзен Банк АВАЛЬ" м. Київ,
МФО 380805 ЄДР 30777206
тел./факс 8 (044) 206-10-92, 387-21-92,

Ukraine,
Kyiv, Kulibina str.11-A, of.202
tel./fax:8(044)-206-10-92, 387-21-92
e-mail: maltikom@i.ua

Вих. № __**№ 09-31/051-2022 /2**____
від «_10_» ___10___ 2022__ року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо консолідованої фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021року.

Адресат:

- ***Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України***
- ***Акціонерам та Керівництву***

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит річної консолідованої фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»** (далі – КОМПАНІЯ) , яка складається із:

- Консолідований Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31 грудня 2021 року;
- Консолідований Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2021 рік;
- Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- Консолідований Звіт про власний капітал (зміни у власному капіталі) за 2021 рік;
- Примітки до консолідованої фінансової звітності включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність КОМПАНІЇ за рік, що закінчився 31.12.2021 р., що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

➢ Відповідно за даними Консолідованого Балансу (Звіт про фінансовий стан) Основні засоби залишкова вартість становить 130 283тис.грн., шо в складі загальної суми активів, згідно фінансової звітності, складають 43,6%. Первісна вартість основних засобів на 31.12.2021року становить 341 245тис.грн., знос складає 210 962тис.грн. Ступінь зносу основних засобів становить 61,8%. Аудитори здійснили аналіз основних засобів та встановили, що в складі основних засобів обліковуються повністю амортизовані основні засоби у сумі 1274тис.грн. Згідно облікової політики та відповідно п.29 МСБО 16, Компанія обрала метод обліку основних засобів: модель собівартості за п. 30 «Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності».

Фінансова звітність не містить даних про результати переоцінки (визначення справедливої вартості) основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2021р.) та на звітну дату (31.12.2021р.). У фінансовій звітності на зазначені звітні дати необоротні активи відображені за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу.

Аудитори не отримали достатньої впевненості щодо оцінки основних засобів через незалучення Компанією незалежного оцінювача, інші аудиторські процедури не були ефективними. Ми не мали змоги визначити коригування, які необхідно було б зробити, у разі якщо б Компанія провело дооцінку основних засобів на звітну дату та вплив на фінансову звітність.

➢ Оцінка Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2021 р.

Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості – 5 074тис.грн. Оцінка Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2021р. відповідно МСФЗ не переоцінена та відображена в обліку по історичній собівартості. Собівартістю інвестиційної нерухомості, яка поліпшена самою Компанією, є собівартість на дату завершення її будівництва або поліпшення. До цієї дати підприємство застосовує МСБО 16. Із дати введення, нерухомість стає інвестиційною та застосовується МСБО 40.

➢ У Консолідованому звіті про фінансовий стан Компанії на 31.12.2021р. обліковується гудвіл у сумі 1 125 тис.грн. Згідно вимог МСФЗ зарахований на баланс гудвіл надалі оцінюється на наявність ознак можливого зменшення його корисності в порядку, передбаченому МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Аудитори не отримали належних аудиторських доказів стосовно оцінки гудвілу на суму 1 125 тис.грн., на зазначену дату, тому аудитори не мають змоги підтвердити цю суму.

➢ Запаси Компанії відображено в Консолідованому звіті про фінансовий стан в сумі 29 570 тис.грн. Це є суттєвою статтею для даної звітності. Управлінський персонал не визначив балансову вартість товарів за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, а визначив їх балансову вартість лише за собівартістю, що є відхиленням від вимог МСБО2. Аудитори не володіють інформацією про те, чи їх ціна знизилась або вони зіпсовані, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Тоді балансову вартість запасів потрібно було б зменшити до їх чистої вартості реалізації, відповідно витрати збільшилися б на ту саму суму, що призвело би до зменшення чистого

прибутку та власного капіталу Компанії. Ми не маємо можливості оцінити наскільки суттєвими були б ці коригування.

- У звіті про фінансовий стан відображено інші довгострокові зобов'язання на суму 1 269 тис.грн. на початок періоду та на кінець періоду. В порушення вимог п.4.2.1. МСФЗ 9, Компанія не здійснила оцінку цих фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю. Аудитори вважають, що якби управлінський персонал здійснив оцінку довгострокових зобов'язань згідно до вимог п.4.2.1.МСФЗ 9, це могло би вплинути на їх розмір в залежності від обраної управлінським персоналом ставки дисконтування. Ми не маємо можливості оцінити, наскільки суттєвими були б ці коригування, оскільки управлінський персонал Компанії не визначився з розміром коефіцієнту дисконтування в своїй обліковій політиці або у будь-який інший спосіб.
- Аудитори зазначають, що в примітках до фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2021 року не в повному обсязі розкрито інформацію про пов'язані сторони та щодо операцій і сальдо заборгованості між компанією та зв'язаними сторонами у примітках до фінансової звітності за 2021р., як потребують того вимоги МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін Згідно п. А23 МСА 705, аудитор не має можливості включити розкриття пропущеної інформації у цій звіт у зв'язку з тім, що повне розкриття інформації не було підготовлено управлінським персоналом компанії.

- Компанією у примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік належно не розкрито інформацію щодо цілей, політики та процесів управління капіталом, розкриття якої передбачено п. 134 – 135 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку «Подання фінансової звітності».
- Також Компанією належно не розкрито у фінансовій звітності інформацію щодо впливу стандартів оцінки значимості фінансових інструментів включаючи характер та величину ризиків, пов'язаних з фінансовими інструментами, до яких Компанія є вразливим протягом періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином Компанія управляє цими ризиками, розкриття якої передбачено Міжнародним стандартом фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».
- Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора») (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Фінансова звітність станом на 31.12.2021р. була підготовлена на основі припущення, що АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми виконали обов'язки, описані в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку

ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в. т. ч. процедур, виконаних в ході розгляду зазначених нижче питань, служать підставою для висловлення нашої аудиторської думки про фінансову звітність, що додається.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність Компанії за 2021 р. була затверджена 23.02.2022 р., тобто за день до початку військової агресії Російської федерації проти України, та, як зазначається керівництвом Компанії, була підготовлена у відповідності до принципу подальшого безперервного функціонування впродовж найближчих 12 місяців (п.3.2 Приміток до фінансової звітності Компанії за 2021 р.).

У зв'язку із тим, що початок військової агресії російської федерації проти України відбувся після дати затвердження керівництвом Компанії фінансової звітності за 2021 р., Примітки до фінансової звітності не містять оцінки управлінського персоналу впливу цієї події на показники фінансової звітності та на здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність.

У п.10 Приміток до фінансової звітності Компанії за 2021 р. розкрито інформацію щодо невизначеності впливу на показники фінансової звітності за 2021 р. наслідків пандемії COVID-19 та впевненість керівництва Компанії, «що в ситуації, що склалася, воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільності та подальшого розвитку Компанії».
Компанія при формуванні показників фінансової звітності за 2021 р. дотримувалося припущення про безперервність діяльності Компанії, як основу для обліку під час підготовки фінансових звітів.

В ході перевірки аудитором проаналізована інформація щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність в умовах агресії російської федерації проти України в т. ч. з урахуванням наявних оцінок управлінського персоналу щодо зазначеного впливу.

На дату аудиторського висновку аудитор зазначає, що масштаби впливу подій пов'язаних із агресією російської федерації проти України на здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність з достатньою достовірністю неможливо передбачити, про те, за оцінками керівництва, такий вплив не є критичним. Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності Компанії, звертаємо увагу на те, що Компанія здійснює свою діяльність в умовах агресії російської федерації проти України та пандемії COVID-19, вплив яких на майбутню діяльність Компанії на даний момент з достатньою достовірністю неможливо передбачити, що не призвело до модифікації думки аудитора.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Державної податкової служби України (ДПС).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту

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, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності (або за аудит консолідованої 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- 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 відповідного розкриття 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 існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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.

Звіт незалежного аудитора підготовлений з урахуванням вимог наступних нормативних документів:

- «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року N 555, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за N 1176/36798.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ нашого звіту складений з метою виконання вимог ч.3 ст.40-1 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV, в новій редакції як Закону України "Про ринки капіталу і організовані товарні ринки"(далі – Закон №3480), Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021р. №555 та вимог пп.6 п.2 гл.4 р.III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 (далі – Положення №2826) про висловлення аудитором думки щодо інформації, наведеної в п.5-п.9 Звіту про корпоративне управління.

Станом на 31 грудня 2021 року розмір відображеного у консолідованій фінансовій звітності статутного капіталу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 294194 тис. грн. Єдиний Акціонер Товариства – ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

Інформація розміщена на: http://21661711.pat.ua/documents/protokoli-zboriv?doc=51361

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ»

- не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків;
- станом на 31 грудня 2021 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» є єдиним акціонером наступних акціонерних товариств (корпоративних підприємств):

№	Найменування Корпоративного підприємства	Код за ЄДРПОУ	Кількість акцій
1	АТ "Укрполіграфпостач"	02471324	23 148 768
2	АТ "Видавництво "Вільна Україна"	05905697	12 538 200
3	АТ "Видавництво "Закарпаття"	05905616	13 882 000
4	АТ "Видавництво "Зоря"	05905591	24 909 300
5	АТ "Видавництво "Київська правда"	05905674	23 187 000
6	АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"	05905734	10 049 800
7	АТ "Видавництво "Поділля"	05905740	10 737 200
8	АТ "Видавництво"Полтава"	05905711	2 524 428
9	АТ "Видавництво "Харків"	05905728	15 477 700
10	АТ "Волинська обласна друкарня"	02465973	5 901 800
11	АТ "Кіровоградське видавництво"	05905964	8 557 900
12	АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"	02470141	5 040 200
13	АТ "Поліграфкнига"	02470135	38 713 700
14	АТ "Сумська обласна друкарня"	02468606	4 896 081
15	АТ "Харківська книжкова фабрика ім. М. В. Фрунзе"	02470170	87 98 093
16	АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"	02470187	18 576 565
17	АТ "Чернівецька обласна друкарня"	02469698	7 924 100
18	АТ "УкрНДІСВД"	02426463	20 560 200
19	АТ "УНДІПП ім. Т. Г. Шевченка"	02477019	5 746 100
20	АТ "Видавництво "Прапор"	02476401	986 661
21	АТ "ПНВЦ "Поліном"	02425034	1 868 000
22	АТ "Видавництво "Лугань"	05905585	27 910 900
23	ВАТ "Донбаскнига"	04865790	2 259 400
	Всього		294 194 096

На основі виконаних нами аудиторських процедур перевірки інформації у Звіті про корпоративне управління Компанії за 2021 рік ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Компаніє не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог до Звіту про корпоративне управління, викладених в п.п.5)-п.п.9) п.3 ст.127 Закону № 3480 і в пп.6 п.2 гл.4 р.III Положення №2826 та що інформація, яка стосується зокрема основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії, будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Компанія порядку призначення та звільнення посадових осіб Компаніє та повноважень посадових осіб Компанії, потребує будь-яких суттєвих коригувань для приведення її у відповідність до зазначених вимог.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Інформація щодо результативності аудиту наведена в підрозділі «Аудиторські оцінки» розділу «Додаткова інформація передбачена частиною четвертою статті 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.» нашого звіту.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Компанії для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Основні дані про Товариство:

Назва повна	Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання"
Назва скорочена	АТ «ДАК «Укрвидавполіграфія»
ЄДР	21661711
Адреса	03057, м. Київ, вул. Олександра Довженка, 3
Рахунок	UA493218420000026006053034131 у ПАТ КБ „Приватбанк", МФО: 321842
Керівник (посада)	Голова правління
Керівник (П.І.Б.)	Продан Василь Васильович
Основні види діяльності	Код КВЕД 18.12 Друкування іншої продукції; Код КВЕД 18.13 Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг; Код КВЕД 18.14 Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг; Код КВЕД 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення; Код КВЕД 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 52.10 Складське господарство; Код КВЕД 52.24 Транспортне оброблення вантажів; Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; Код КВЕД 58.11 Видання книг (основний); Код КВЕД 58.12 Видання довідників і каталогів; Код КВЕД 58.14 Видання журналів і періодичних видань; Код КВЕД 58.19 Інші види видавничої діяльності; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування; Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування; Код КВЕД 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів; Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2021 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Компанію станом на 31.12.2021 року, згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Компанія для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складені станом на 31.12.2021 року.

На Компанії фінансова звітність складалась протягом 2021 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Компанії ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Компанії за 2021 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського

обліку у Компанії відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Компанією облікової політики за 2021 рік Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Компанії протягом 2021 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями), відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року №291 (зі змінами та доповненнями) та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Компанії, відповідає чинному законодавству України, а саме згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ«УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ» складають станом на 31.12.2021року(консолідована фінансова звітність):

- нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2021року – 150 80тис. грн.
- основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2021 року – 125 209 тис. грн.
- Інвестиційна нерухомість – 5 074 тис. грн.
- Незавершені капітальні інвестиції – 1 975 тис. грн.
- Довгострокові фінансові інвестиції – 23 тис. грн.
- Довгострокова дебіторська заборгованість – 108 тис. грн.
- Відстрочені податкові активи – 1187 тис. грн.
- Гудвіл – 1125 тис. грн.

Розкриття інформації щодо обліку виробничих запасів

Оцінка товарно-матеріальних цінностей відбувається, виходячи з первинних документів, за цінами та в кількості зазначених в них в частині вимог п. 10 МСБО 2. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено.

Інвентаризація запасів проводилася.

Облік товарно-матеріальних цінностей вівся на активному балансовому рахунку 20 «Виробничі запаси».

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Компанії обліковується : тис. грн.

Запаси	**29 570**
Виробничі запаси	22138
Незавершене виробництво	5864
Готова продукція	1425
Товари	143

Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Компанії станом на 31.12.2021 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України. Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2021р. складає 39 797тис.грн. (керівництвом, на підставі аналізу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021р., визнано за недоцільним створення резерву сумнівних боргів) .

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 132 57тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 167тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 46 481тис. грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Компанії, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Станом на 31.12.2021 року в балансі Компанії сума грошових коштів та їх еквівалентів – 5 326 тис. грн. (консолідована фінансова звітність).

Розкриття інформації про відображення зобов'язань

Облік і визнання зобов'язань та резервів Компанії здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 року 108 567 тис. грн.

поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 176 тис. грн.

поточна кредиторськазаборгованість за розрахунками зі страхування – 1 578 тис. грн.

поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 919 тис. грн.

поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 16 123 тис. грн.

- інші поточні зобов'язання– 38 281 тис. грн.

Поточні забезпечення станом на 31.12.2021 року – 2 630 тис. грн

Векселі видані – 725 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток не відображаються у фінансовій звітності компанії відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об`єднання" (далі – АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія") утворене відповідно до Указу Президента України від 16.09.1998р. № 1033 "Про вдосконалення державного управління інформаційною сферою", постанови Кабінету Міністрів України від 26.11.1998р. № 1870 "Про забезпечення діяльності Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання", постанови Кабінету Міністрів України від 31.10.1998р. № 1720 "Про утворення Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання".

АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" утворене з метою підвищення ефективності державного управління в системі видавничої підготовки, поліграфічного виконання і розповсюдження друкованої продукції.

У 2014 році постановою Кабінету Міністрів України від 13.08.2014 № 407 повноваження з управління корпоративними правами держави щодо АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" були предані від Міністерства освіти і науки України до Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Наказом Держкомтелерадіо України від 19 грудня 2014р. № 190 було прийнято рішення про зміни до статуту ПАТ "ДАК "Укрвидавполіграфія", у 2017 році внесені зміни власника цінних паперів ПАТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" в депозитарній установі, на кінець звітного періоду 100 відсотків акцій товариства належить Держкомтелерадіо.

Статутний фонд АТ "ДАК „Укрвидавполіграфія" сформовано за рахунок 100 % пакетів акцій 30 акціонерних товариств, з них: 19 видавничо-поліграфічних підприємств (в тому числі 4 книжкові фабрики), 5 підприємств книгорозповсюдження, 3 науково-дослідні установи, 2 підприємства матеріально-технічного забезпечення та 1 спеціалізоване видавництво. На виконання рішень АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" 7 корпоративних підприємств ліквідовані шляхом приєднання до АТ "Укрполіграфпостач".

Розмір статутного капіталу Компанії становить 294 194 096,00 грн. Статутний Капітал Компанії поділяється на 294 194 096 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Підприємство розташоване за адресою вул. О. Довженка, 3, м. Київ, 03057, Україна, біля метро Шулявська. Зі зручними автомобільними та власними залізничними під'їзними шляхами.

АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" було засноване відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31.10.1998р. № 1720 "Про утворення Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" шляхом передачі до статутного фонду акцій 30 акціонерних товариств.

У зв'язку з приведенням Статуту у відповідність норм Закону України "Про акціонерні товариства" від 112.09.2008р. №514-VI, наказом Держкомтелерадіо (Акціонера) від 31.05.2018 року

змінило своє найменування на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ".

Станом на 31 грудня 2021 року розмір відображеного у консолідованій фінансовій звітності статутного капіталу Компанії відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 294194 тис. грн. Єдиний Акціонер Товариства – ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

Вид, форма випуску та форма існування	Номінальна вартість, грн.	Кількість	Загальна к-сть (%)	Сума, грн.
Акція проста бездокументарна іменна	1,00	294 194 096	100,00	294 194 096,00

Вартість чистих активів Компанії, визначена з урахуванням рекомендацій, наданих в "Методичних рекомендаціях щодо визначення вартості чистих активів акціонерних Товариств", затверджених рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004р., станом на 31.12.2021р. складає 124150тис.грн. та менша від статутного капіталу 294 194тис.грн. Для врегулювання цього питання управлінським персоналом Компанії, в попередньому році було заплановано збільшити дохід від реалізації послуг та отримати прибуток. Проте укладені контракти з покупцями дозволили збільшити дохід від реалізації послуг на 11%, до 181226тис.грн. за результатами діяльності у 2021р. Проте, це не призвело до отримання прибутку Компанії. За результатами діяльності у 2021р. Компанія отримало збиток в розмірі – 3889тис.грн.

Структура власного капіталу Компанії (консолідована фінансова звітність):

Стаття Консолідованого балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	294 194	294 194
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	18 267	18 235
Резервний капітал	1415	403	403
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	-184 283	-188 682
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього	1495	128 581	124 150

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо доходів та витрат

За 2021 рік Компанією, згідно Консолідованої фінансової звітності, за цей період, отримано доходів ::

-	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	181 226	тис. грн.
-	інші операційні доходи	205 490	тис. грн.
-	інші фінансові доходи	74	тис. грн.
-	доход від участі у капіталі	0	тис. грн.
-	інші доходи	142	тис. грн.
-	доходи з податку на прибуток	0	тис. грн.

Загальна сума витрат Компанії, згідно Консолідованої фінансової звітності, за 2021 рік становить:

-	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	166 374	тис. грн.
-	Адміністративні витрати	72 159	тис. грн.
-	Витрати на збут	5 853	тис. грн.
-	Інші операційні витрати	145 851	тис. грн.
-	фінансові витрати	0	тис. грн.
-	витрати від участі у капіталі	9	тис. грн.
-	інші витрати	414	тис. грн.

-	витрати з податку на прибуток	161	тис. грн.

Консолідовані збитки Компанії, згідно Консолідованої фінансової звітності, за результатами:
- 2020 року склали - 4905 тис. грн. (консолідована річна фінансова звітність).
- 2021 року склали - 3889 тис. грн. (консолідована річна фінансова звітність).

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Компанії використано фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність станом на 31.12.2021 року, у складі: Консолідований баланс (звіт про фінансовий стан, Консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) , Консолідований звіт про власний за 2021 рік.

Показники консолідованої платоспроможності (ліквідності) Компанії (консолідована річна фінансова звітність).

Показники	**Норма**	**станом на 01.01. 2020 р.**	**станом на 31.12. 2020 р.**	**станом на 31.12. 2021 р.**
1	**3**	**4**	**5**	**6**
Показники консолідованої платоспроможності (ліквідності)				
1. коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0,5	0,0367	0,1218	0,031
2. коефіцієнт швидкої ліквідності	> 0,7	0,5817	0,6855	0,690
3. коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	> 1,0	0,7833	0,7988	0,860
4. коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	< 1,0	1,2056	1,2209	1,408

Коефіцієнт абсолютної консолідованої ліквідності показує, яку частку поточних зобов'язань підприємства можна покрити за допомогою абсолютно ліквідних активів. Нормативне значення показника повинно бути не менше 0,5.

Коефіцієнт швидкої консолідованої ліквідності показує, яку частку поточних зобов'язань підприємства можна покрити за допомогою абсолютно та швидко ліквідних активів. Нормативне значення показника повинно бути не менше 0,7.

Коефіцієнт поточної консолідованої ліквідності (покриття) показує, яку частку поточних зобов'язань підприємства можна покрити за допомогою абсолютно, швидко та повільно ліквідних активів. Нормативне значення показника повинно бути не менше 1,0.

Коефіцієнт консолідованого покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування) показує, яку частку (питому вагу) залучені кошти займають у власному консолідованому капіталі Компанії.

Консолідовані збитки Компанії, згідно Консолідованої фінансової звітності, за результатами:
- 2020 року склали - 4905 тис. грн. (консолідована річна фінансова звітність).
-2021 року склали - 3889 тис. грн. (консолідована річна фінансова звітність).

ІНФОРМАЦІЯ ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією.

Аудитор ознайомився з інформацією, що наведена у Звіті про управління (Звіт керівництва /консолідований звіт керівництва/) Товариства за 2021 рік - складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.Аудитор зазначає, що інформація наведена у цьому Звіті про управління представлена користувачам з метою достовірного уявлення про результати діяльності підприємства, перспективи його розвитку, зокрема, про основні ризики й невизначеності діяльності та дії керівництва відповідно до заявлених стратегічних планів розвитку компанії.

На основі виконаних нами аудиторських процедур та отриманих аудиторських доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Компанія не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог до Звіту про корпоративне управління, викладених в п.п.5)-п.п.9) п.3 ст.127 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-1Y, в новій редакції як Закону України "Про ринки капіталу і організовані товарні ринки"(далі – Закон №3480) та вимог пп.6 п.2 гл.4 р.III Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 №2826 (далі – Положення №2826) про висловлення аудитором думки щодо інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" за 2021 рік, яка стосується зокрема основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії, переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії, будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Компанії, порядку призначення та звільнення посадових осіб Компанії та повноважень посадових осіб Компанії, потребує будь-яких суттєвих коригувань для приведення її у відповідність до зазначених вимог.

Управлінський персонал Замовника несе відповідальність за складання і достовірне подання інформації Звіту про корпоративне управління відповідно до встановлених критеріїв та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання інформації Звіту про корпоративне управління, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом формування інформації Звіту про корпоративне управління Замовника. Відповідно до законодавства України (ст. 7 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») посадові особи Замовника несуть відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що були надані Аудитору для виконання цього завдання.

Виконуючи перевірку інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання. Крім того, ми ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, 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; отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються перевірки, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії. Виконані нами процедури за своїм характером та часом відрізняються від процедур, необхідних для завдання з обґрунтованої впевненості, однак нами отримано достатньо прийнятних доказів з метою досягнення рівня впевненості, що є значимим. *(відповідно до вимог **п.69(c), п.69(k) МСЗНВ 3000(переглянутий).***

Критеріями для оцінки складання і подання інформації, наведеної в Звіті про корпоративне управління за 2021 рік, застосовані вимоги ст.127 Закону № 3480. *(відповідно до вимог **п.69(d), п.А164 МСЗНВ 3000(переглянутий).***

Відповідальність Компанії викладено в розділі «Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, Т Компанії» нашого Звіту незалежного аудитора. *(відповідно до вимог **п.69(g) МСЗНВ 3000(переглянутий).***

Нашу відповідальність викладено в розділі «Відповідальність аудитора» нашого Звіту незалежного аудитора. *(відповідно до вимог **п.69(g) МСЗНВ 3000(переглянутий)**.*

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». В результаті проведення аудиторських процедур нами не було встановлено фактів про інші події, інформація про які мала б надаватись користувачам звітності згідно з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок ".

У відповідності до ст.127 ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» та керуючись МСА аудитор висловлює обмежену впевненість щодо зазначених вище окремих компонентів Звіту керівництва за 2021рік. Виконані аудитором процедури не надали докази, що свідчили б про невідповідність наданої інформації.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛТІКОМ»
Код за ЄДРПОУ	30777206
№ і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 2409, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 29.10.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 316/3 від 29.10.2015 Відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю "МАЛТІКОМ" внесені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером реєстрації в Реєстрі: 2409 до наступних розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності» «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»
Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів
Місцезнаходження	03062, Київ, вул. Кулібіна,11-А, офіс 202
Фактичне місце розташування	03062, Київ, вул. Кулібіна,11-А, офіс 202

Дата та номер договору на проведення аудиту	**09-31/051-2022** від 02 вересня2022року.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	02.09.2022р. - 10.10.2022р.

Ключовим партнером завдання,
результатом якого є цей Висновок (Звіт) щодо огляду, є
Аудитор **Михайло КУЗУБ**
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів:101169)

Директор
ТОВ «Малтіком»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів: 101175) **Наталія БАДИШЕВА**

Дата видачі висновку 10 жовтня 2022р.

До висновку (звіту) додається консолідована річна фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ" станом на 31.12.2021р. у складі:

- Консолідованого Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом.
  Консолідованого Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).
- Консолідованого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом),
- Консолідованого Звіту про зміни у власному капіталі, що закінчилися зазначеною датою, і стислого викладу значущих облікових політик та інших пояснювальних приміток (додаються).

Згідно з оригіналом.
Директор Н.Бадищева

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство **АТ ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"**	за ЄДРПОУ			
Територія **консолідований**	за КОАТУУ			
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ			
Вид економічної діяльності	за КВЕД			

Середня кількість працівників 473
Адреса, телефон
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма N 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	15446	15080
первісна вартість	1001	20116	18884
накопичена амортизація	1002	4670	3804
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2000	1975
Основні засоби	1010	131016	125209
первісна вартість	1011	322863	326952
знос	1012	191847	201743
Інвестиційна нерухомість	1015	10488	5074
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	23908	14293
Знос інвестиційної нерухомості	1017	13420	9219
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	23	23
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	108	108
Відстрочені податкові активи	1045	1187	1187
Гудвіл	1050	1125	1125
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	**1095**	**161393**	**149781**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17771	29570
Виробничі запаси	1101	11108	22138
Незавершене виробництво	1102	3663	5864
Готова продукція	1103	1939	1425
Товари	1104	1061	143
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120	1560	1560
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39665	39797
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2954	13257
з бюджетом	1135	2518	4167
у тому числі з податку на прибуток	1136	222	607
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33873	46481
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	19110	5326
Готівка	1166		1
Рахунки в банках	1167	19110	5325
Витрати майбутніх періодів	1170	3019	4090
Інші оборотні активи	1190	5035	5091
Усього за розділом II	**1195**	**125505**	**149339**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		
Баланс	**1300**	**286898**	**299120**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	294194	294194
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	18267	18235
Резервний капітал	1415	403	403
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-184343	-188682
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Усього за розділом I	**1495**	**128521**	**124150**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1269	1269
Довгострокові забезпечення	1520	30	30
Цільове фінансування	1525	2	0
Усього за розділом II	**1595**	**1301**	**1299**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	468	468
Векселі видані	1605	1053	725
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	104226	108567
розрахунками з бюджетом	1620	5118	4176
у тому числі з податку на прибуток	1621	100	63
розрахунками зі страхування	1625	778	1578
розрахунками з оплати праці	1630	967	919
за виданими авансами	1635	12301	16123
внутрішні розрахунки	1645	9	8
Поточні забезпечення	1660	1500	2630
Доходи майбутніх періодів	1665	133	136
Інші поточні зобов'язання	1690	30523	38341
Усього за розділом III	**1695**	**157076**	**173671**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	**1900**	**286898**	**299120**

Керівник

Головний бухгалтер

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

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2013
© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2013

Згідно з оригіналом.
Директор Н. Бабишева

	КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2022	1 01
Підприємство АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" консолідований (найменування) за ЄДРПОУ	2470135	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	181226	163178
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	166374	153351
Валовий: прибуток	2090	14852	9827
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	205490	163622
Адміністративні витрати	2130	72159	59575
Витрати на збут	2150	5853	4891
Інші операційні витрати	2180	145851	113364
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195	(-3521)	(-4381)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	74	44
Інші доходи	2240	142	93
Фінансові витрати	2250	(9)	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(414	412)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		
збиток	2295	(-3728)	(-4656)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-161	-249
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(-3889	-4905)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	-3889	-4905

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	120092	89222
Витрати на оплату праці	2505	56507	46974
Відрахування на соціальні заходи	2510	12297	10702
Амортизація	2515	11168	10857
Інші операційні витрати	2520	182629	144992
Разом	2550	382693	302747

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	294194096	294194096
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	294194096	294194096
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,0000132	-0,00002
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,0000132	-0,00002
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

З тідно з оригіналом.
Директор Н. Балишева

Продовження додатка 1

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	1	1

Підприємство АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" (консолідований)
(найменування)

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	194432	193607
Повернення податків і зборів	3005	10	
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	142	197
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	51	470
Надходження від повернення авансів	3020	1025	917
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	74	44
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	13	
Надходження від операційної оренди	3040	191547	159536
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Інші надходження	3095	28934	31352
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	312877	245425
Праці	3105	46028	40843
Відрахувань на соціальні заходи	3110	13001	11569
Зобов'язань з податків і зборів	3115	54615	44253
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	172	203
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	21117	15379
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	33326	26935
Витрачання на оплату авансів	3135	5	103
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	7926	4634
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	2	10
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Інші витрачання	3190	16734	26397
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**-34960**	**12889**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	21288	196
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		129
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	112	68
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**21176**	**257**

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		1802
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		1818
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	-16
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-13784	13130
Залишок коштів на початок року	3405	19110	5943
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		37
Залишок коштів на кінець року	3415	5326	19110

Керівник _____ (підпис) Продан Василь Васильович
(ініціали і прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Саєнко Оксана Миколаївна
(ініціали і прізвище)

Згідно з оригіналом
Директор Н. Бабишева

КОДИ		
22	1	01

Дата (рік, місяць, число)

Підпри АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" консолідований
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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**	294194		18267	403	-184343			128521
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	**4095**	294194	0	18267	403	-184343			128521
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					-3889			-3889
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**								0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								0
Відрахування до резервного капіталу	4210								0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215					-450			-450
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								
Зменьшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290			-32					-32
Разом змін у капіталі	**4295**	0		-32	0	-4339			-4371
Залишок на кінець року	**4300**	294194	0	18235	403	-188682			124150

Керівник Продан Василь Васильович

Головний бухгалтер Саєнко Оксана Миколаївна

Примітки до фінансових звітів консолідованої фінансової звітності Акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання» за 2021 рік (складених за міжнародними стандартами фінансової звітності)

I. Інформації про підприємство

Акціонерне товариство „Державна акціонерна компанія „Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 03057, м. Київ, вул. Олександра Довженка, буд. 3. Товариство зареєстровано в Україні та є резидентом України.

Основними видами діяльності Товариства (за КВЕД) є:

- 18.12 Друкування іншої продукції;
- 18.13 Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг;
- 18.14 Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг;
- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення;
- 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 58.11 Видання книг (основний);
- 58.12 Видання довідників і каталогів;
- 58.14 Видання журналів і періодичних видань;
- 58.19 Інші види видавничої діяльності;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування;
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
- 73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації;
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів.

Акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання» утворене відповідно до Указу Президента України від 16 вересня 1998року №1033 «Про вдосконалення державного управління інформаційною сферою», Постанови Кабінету Міністрів України від 26листопада 1998року №1870 «Про забезпечення діяльності Державної акціонерної компанії «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання», Постанови Кабінету Міністрів України від 1 жовтня 1998року №1720 «Про утворення Державної акціонерної компанії «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання».

АТ «ДАК «Укрвидавполіграфія» утворене з метою підвищення ефективності державного управління в системі видавничої підготовки, поліграфічного виконання і розповсюдження друкованої продукції.

У 2014 році,Постановою Кабінету Міністрів України від 13 серпня 2014 №407, повноваження з управління корпоративними правами держави щодо АТ «ДАК «Укрвидавполіграфія» були предані від Міністерства освіти інауки України до Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Наказом Держкомтелерадіо України від 19 грудня 2014року №190 було прийнято рішення про зміни в Статуту ПАТ «ДАК «Укрвидавполіграфія».

У травні місяці 2018 року на загальних позачергових зборах Акціонера Товариства було прийнято рішення про зміну типу Товариства з ПАТ на ПрАТ (Протокол /Наказ Акціонера – Держкомтелерадіо/ №328 від 31.05.2018 р.). Зокрема:

- Перейменовано Публічне акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання» в Акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання».
- Визначено тип Акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Українське видавничо-поліграфічне об'єднання» -Приватне акціонерне товариство.

- Затверджено статут Товариства в новій редакції.

17 лютого 2021 року відповідно до Розпорядження Кабінету міністрів України від 12 серпня 2020 року № 1010 повноваження з управління корпоративними правами, що належать державі у статутному капіталі АТ «ДАК «Укрвидавполіграфія» були передані Фонду державного майна України . На кінець звітного періоду 100 відсотків акцій товариства належить Фонду державного майна України.

Детальна інформація про Товариство:

Повне найменування юридичної особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"
Скорочене найменування юридичної особи	АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою	JSC "SJSC "UKRVYDAVPOLIGRAPHIA"
Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
Назва юридичної особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	21661711
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить державне підприємство або частка держави у статутному капіталі юридичної особи, якщо ця частка становить не менше 25 відсотків	ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ 00032945
Місцезнаходження юридичної особи	03057, м.Київ, ВУЛИЦЯ О. ДОВЖЕНКА , будинок 3
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	ФОНД ДЕРЖАВНОГО МАЙНА УКРАЇНИ Код ЄДРПОУ засновника: 000132945 Адреса засновника: 01133, м.Київ, вул. Генерала Алмазова 18/9 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 294194096.00 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК У ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ВІДСУТНІЙ
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 294194096.00
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000;Дата взяття на облік: 10.12.1998 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39561761; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків);Дата взяття на облік: 05.01.1999;Номер взяття на облік: 2775 ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ШЕВЧЕНКІВСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ:Ідентифікаційний код органу: 39561761; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 04.06.2013;Номер взяття на облік: 03-64645*
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ПРОДАН ВАСИЛЬ ВАСИЛЬОВИЧ - керівник
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 31.10.2001 Дата запису: 14.01.2005 Номер запису: 1 074 120 0000 004277
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних	Код КВЕД 58.11 Видання книг

державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 03-64645*; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 33
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 456-00-99; Телефон 2: 455-59-94; Факс: 455-59-95

Загальна інформації

Примітки до консолідованої фінансової звітності Товариства, складені у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах гривень, якщо не вказано інше).

Фінансова звітність /Звіт про фінансовий стан (баланс) – форма №1 станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – форма №2 за 2021 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3 за 2021 рік, Звіт про власний капітал – форма №4 за 2021 рік, Звіт про власний капітал – форма №4 за 2021 рік є повним пакетом фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за звітний 2021 фінансовий рік.

Дата переходу Товариства на МСБО та МСФЗ являється 01 січня 2012 року, тому дана фінансова звітність за 2021 рік по Товариству є десятою повною фінансовою звітністю.

Крім того, за звітний 2021 рік Товариство складає консолідовану фінансову звітність, яка складається з наступних звітів: Консолідованого звіту про фінансовий стан (консолідований баланс) – форма №1-к станом на 31.12.2021 року, Консолідованого звіту про фінансові результати (консолідованого звіту про сукупний дохід) – форма №2-к за 2021 рік, Консолідованого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) – форма №3-к за 2021 рік, Консолідованого звіту про власний капітал – форма №4-к за 2021 рік.

Основа підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність.

Зазначена фінансова звітність була підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО). При підготовці даної фінансової звітності Керівництво Товариства ґрунтувалося на своєму існуючому 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 фінансової звітності.

3.2. Основа обліку.

Товариство прийняло МСФЗ як концептуальну основу для фінансової звітності з датою переходу станом на 01 січня 2012 року. Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариствоє організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво та Акціонер мають намір розвивати діяльність Товариствов Україні.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної вартості, якщо не зазначено інше. 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 31.12.2018 р., є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій.

Фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України, у тисячах українських гривень.

Операційне та економічне середовище.

Оскільки діяльність Товариства, як і діяльність більшості інших товариств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на території України, то майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та

ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

Станом на 31 грудня 2019 року товариство не мало нерухомості, що розташована на території Автономної республіки Крим, у Луганській та в Донецькій областях. ВАТ «Донбаскнига» розташоване в місті Донецьк, операцій з цим контрагентом у Підприємства протягом 2021 року не було.

Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Компанії в цілому (консолідація Товариства разом з його Корпоративними підприємствами у формі акціонерних товариств).

Вплив кризи на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та Компанії в цілому (консолідація) не може бути належним чином оцінений зараз, однак у майбутньому він може досягти суттєвого рівня. Товариство постійно оцінює свої зобов'язання, які стосуються змін та оновлення законодавства. Природа та суми зобов'язань, які пов'язані з таким середовищем, не можуть бути належним чином оцінено зараз, однак у майбутньому вони можуть досягти суттєвого рівня

5. Вплив інфляції.

Враховуючи кумулятивний приріст інфляції за останні 3 роки (2019-2021 р. р.), Товариство не коригувало показники консолідованої фінансової звітності та фінансової звітності Товариства у зв'язку зі зміною індексу інфляції.

6. Зведена інформація щодо найбільш суттєвих положень облікової політики Товариства.

6.1. Безперервно діючепідприємство.

Керівництво підготувало цю консолідовану фінансову звітність та фінансову звітність Товариства відповідно до принципу подальшого безперервного функціонування.

6.2. Фінансовіінструменти.

Фінансовіінструментивідображаються за історичноюсобівартістю, справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайнійоперації на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихіднаціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання. Справедлива вартість являє собою поточну цінупропозиції для фінансовихактивів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, компанія може використовувати середніринковіціни для визначення справедливої вартостіпозиціїіз ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритоїпозиціївідповіднуціну попиту або цінупропозиції.

Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншийорганізації та якщо ці котирування відображаютьфактичні та регулярніринковіоперації, що здійснюються на загальних умовах. Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночнімоделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

6.3. Витрати на проведення операції.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язаніз придбанням, випуском або вибуттям фінансовогоінструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числіпрацівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

6.4. Амортизована вартість.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента,за вирахуванням суми погашення основного боргу, збільшенні на нараховані відсотки, а для фінансових

активів – зменшені на будь-яке зниженнявартості щодо понесених збитківвідзнецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

6.5. Метод ефективної процентної ставки.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх збитків за кредитами) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не зманюються залежно від ринкових ставок. Такіпремії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки

6.6. Початкове визнання фінансовихінструментів.

Похідні фінансові інструменти та інші фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, збільшену на суму витрат, понесених на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні, є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків

6.7. Припинення визнання фінансових активів.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли:

• активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність;

• Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому також передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язанійстороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках, які не є обмеженими для використання та всі розміщеннякоштів на депозитних рахунках з первісним строком погашення не більше трьох місяців. Кошти, щодо яких існують обмеження стосовно їх використання протягом періоду, який перевищує три місяці, з моменту надання, виключаються з грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю

6.9. Цінні папери за справедливою вартістю.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, – це фінансові активи, що при початковому визнанні безвідклично відносяться до цієї категорії. Керівництво відносить цінні папери до цієї категорії лише у тому випадку, якщо:

• Така класифікація призводить до усунення або суттєвого зменшення невідповідності в обліку, що виникає у результаті оцінки активів чи зобов'язань або визнання прибутків та збитків, пов'язаних з цими активами та зобов'язаннями, із використанням різних методик оцінки;

• Група фінансових активів, фінансових зобов'язань або обома групами і оцінює результати операцій з фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями на основі справедливої вартостізгідно з задокументованою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією, і

інформація, підготовлена на основі справедливої вартості, регулярно подається та аналізується управлінським персоналом.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю. Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права Підприємства на одержання виплати дивідендів і якщо існуєймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає

6.10. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Збитки відзнецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення у результаті однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо Підприємство визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), вінвідносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення.

Основними факторами, які враховує Підприємство при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливістьреалізаціївідповідної застави, за її наявності. Нижче наведено інші основні критерії, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку відзнецінення:

• Позичальник (емітент) зазнає суттєвих фінансових труднощів;

• Порушення умов договору, які пов'язані з неможливістю сплати відсотків або основної суми платежів;

• Зникнення умов для надання концесії боржнику (емітенту), за якими боржник раніше мав відповідні права;

• Ймовірність банкрутства позичальника (емітента);

• Зникнення активного ринку у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника (емітента); • Суттєвізміни, які чинять негативний вплив на інвестиції в інструменті капіталу, пов'язані з технологічним, ринковим, економічним або юридичним середовищем, де емітент здійснює свою діяльність, та такі зміни свідчать про те, що інвестиції можуть не повернутися;

• Значне або тривале зменшення справедливої вартості інструментів капіталу нижче вартості придбання.

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення фінансові активи об'єднуються у групи на основі схожих характеристик кредитного ризику. Ці характеристики враховуються при визначенні очікуваних майбутніх грошових потоків для групи таких активів та є індикаторами спроможності дебітора сплатити суми заборгованості відповідно до умов договору по активах, що оцінюються.

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попереднійдосвідзбитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент. Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюєтьсяіз використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов. Збитки відзнецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу. Розрахунок поточної вартості оціночних майбутніх грошових потоків забезпеченого заставою фінансового активу відображаєгрошові потоки, що можуть виникнути у результаті звернення стягнення на предмет застави за вирахуванням витрат на отримання та продаж застави незалежно від ступеня ймовірності звернення стягнення на предмет застави. Якщо у наступному періоді сума збитку відзнецінення активу зменшується і це зменшення може бути

об'єктивно віднесене до події, яка відбуласьпісля визнання збитку відзнецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток відзнецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіхнеобхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків відзнецінення у прибутку чи збитку за рік.

6.11. Інвестиційні цінні папери для подальшого продажу.

Ця класифікація включає інвестиційні цінні папери, які Підприємство має намір утримувати протягом невизначеного часу і які можуть бути продані для покриття потреб ліквідності або внаслідокзмін процентних ставок, курсу обміну або цінакцій. Підприємство здійснює відповідну класифікацію інвестиційнихцінних паперів для подальшого продажу у момент їх придбання.

Інвестиційні цінні папери для подальшого продажу обліковуються за справедливою вартістю. Процентні доходи, зароблені по боргових цінних паперах для подальшого продажу, обчислюються за методом ефективної процентної ставки та відображаються у прибутку чи збитку за рік. Дивіденди по інструментахкапіталу для подальшого продажу відображаються у прибутку чи збитку за рік в момент встановлення права Підприємства на одержання виплат і якщо існу ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи зміни справедливої вартості відображаються у складі іншого сукупного доходу як відстрочені до моменту списання інвестиції або її знецінення; при цьому кумулятивний прибуток або збиток виключається зі складу капіталу та відноситься на прибуток чи збиток за рік.

Збитки від знецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх понесення в результаті однієї або кількох подій («збиткових подій»), що відбулисяпісля початкового визнання інвестиційних цінних паперів для подальшого продажу. Значне або тривале зниження справедливої вартості долового цінного паперу до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий ціннийпапірзнецінений. Накопичений збиток відзнецінення, що оцінюється як різницяміжвартістю придбання та поточною справедливою вартістю,зменшена на будь-який збиток відзнецінення активу, раніше визнаний у прибутку чи збитку за рік, вилучається з іншого сукупного доходу та визнається у фінансовом урезультаті. Збитки від знецінення інструментів капіталу через фінансовий результат не сторнується. Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту для подальшого продажу збільшується і це збільшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбуласьпісля визнання збитку відзнецінення у прибутку чи збитку, то збиток від знецінення сторнується через прибуток чи збиток за рік.

6.12. Вдосконалення орендованого майна та обладнання.

Після первісного визнання за собівартістю, в подальшому обліковується за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу

6.13. Витрати на ремонт та технічне обслуговування.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням заміненого компоненту.

Наприкінці кожного звітного періоду проводиться оцінка наявності ознак знецінення необоротних активів, удосконалень орендованого майна та обладнання. Якщо такі ознаки існують, розраховується вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум є більшою. Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток або збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у прибутку чи збитку за рік (у складі інших операційних доходів або витрат).

6.14. Основні засоби.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю (умовною вартістю) за вирахуванням подальшої амортизації та знецінення.

Амортизація усіх груп основних засобів розраховується із застосуванням лінійного пропорційного) методу з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання відповідно до пункту 145.1 статті 145 Податкового кодексу України.

Нижче наведено строки експлуатації (у роках) наступних категорій основних засобів:

• Будівлі: 20-50 років;
• Машини та обладнання: 10-20 років;
• Транспортні засоби: 4-7 років;
• Комп'ютери та офісне обладнання: 5-20 років;
• Інструменти та прилади: 4-7 років;
• Поліпшення орендованих приміщень: протягом строку оренди;

Ліквідаційнавартість активу – це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за вирахуваннямоціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, який цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційнавартість активів та строк їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку, якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити неможливо, або вона не суттєва за сумою, ліквідаційнавартість не встановлюється.

Основні засоби. Станом на 31.12.2021 рокуТовариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість).

Активи вартістю менше 6000 грн. (без податку на додану вартість), не визнаються в складі основних засобів та не амортизуються, а списуються на витрати при вводі в експлуатацію.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво Товариства вирішило застосувати історичну вартість як доцільну собівартість основних засобів. Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2012 р.) взяло за основу історичну вартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів активом визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта.

Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати. Станом на 31.12.2021 року Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів. Станом на 31.12.2021 року, в Товаристві амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом. Терміни та методи нарахування амортизації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року. Амортизація активу починають, коли він стає придатним для використання.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Зменшення корисності основних засобів. На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів корегується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

6.15. Нематеріальні активи.

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, контрольовані Товариством, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані. Нематеріальні активи Товариства

включають програмне забезпечення. Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення в експлуатацію такого програмного забезпечення.

Нематеріальні активи. Станом на 31.12.2021 року в Товаристві, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Придбані нематеріальні активи капіталізуються за собівартістю їх придбання або виготовлення.

Витрати на придбання нематеріальних активів амортизуються із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічних норм протягом корисного терміну їх використання. Терміни та методи нарахування амортизації нематеріальних активів в Товаристві переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності нематеріальних активів. На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів корегується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості нематеріального активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

6.16. Запаси.

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості та можливої чистої вартостіреалізації. Чиста можлива вартістьреалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу цього активу. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості однорідних запасів. Собівартість запасів включає в себе витрати на придбання запасів, їх обробку та доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення їх у відповідний стан. Витрати на фінансування не враховуються при оцінцізапасів.

Товариство періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільного обертання, зниження чистої вартості реалізації . У разі, якщо такі події(обставини) мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших витрат.

Запаси. Станом на 31.12.2021 року, в Товаристві товарні запаси оцінюються за нижчою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це оціночна продажна ціна в процесі звичайної господарської діяльності, за вирахуванням оціночних витрат на здійснення доробки, а також оціночних затрат, необхідних для здійснення реалізації.

Оцінка запасів у Товаристві при вибутті здійснюється за методом ФІФО. При необхідності, запаси періодично переглядаються зі створенням резервів на знецінення запасів. Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає відповідну долю накладних витрат, що визначається виходячи з нормальної потужності.

6.17. Операційна оренда.

У випадках, коли Товариство виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Підприємству, загальна сума орендних платежів включається до прибутку або збитку рівними частинами протягом строку оренди.Оренда, будована в інші договори, відокремлюється, у разі, якщо:

• Виконання договору пов'язане з використанням конкретного активу або активів;

• Договір передбачає передачу права на використання активу.

Якщо активи надаються в оперативну оренду, орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються як орендні доходи рівними частинами протягом строку оренди.

6.18. Податок на прибуток.

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства України з використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відображаються у прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені у складііншого сукупного

доходу або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередніперіоди.

Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Протягом 2021 року ставка податку на прибуток складала 18 % .

В Україні існують також інші податки, які Товариство сплачує в процесі своєї діяльності. Ці податки включені до складу операційних витрат.

Податки на прибуток. Станом на 31.12.2021 року у Товаристві витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів Товариства переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується будуть застосовуватися в період реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

6.19. Кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю.

Торгова та інша кредиторська заборгованість у фінансовій звітності Товариства за 2019 рік відображається за справедливою собівартістю.

6.20. Акціонерний капітал.

Прості акції наведено у складі капіталу. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, наводяться у складі капіталу як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості внесених у капітал сум над номінальною вартістю випущених акцій обліковується у складі капіталу як емісійний дохід.

Єдиним акціонером Компанії є держава в особі Фонду державного майна України. Розмір статутного капіталу Компанії становить 294 194 096,00 грн. Статутний КапіталКомпаніїподіляється на 294 194 096 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Акціонерний капітал. Прості акції Товариство визнаються за справедливою вартістю компенсації, отриманої за них Товариством.

Управління капіталом: основною метою Товариства при управлінні капіталом – є збереження можливості безперервно функціонувати з метою забезпечення необхідної прибутковості акціонерам і вигід заінтересованим сторонам, а також збереження оптимальної структури капіталу і зниження його вартості.

6.21. Перерахунок іноземної валюти.

Функціональною валютою Підприємства є валюта первинного економічного середовища, в якому працює Підприємство. Функціональною валютою та валютою подання Підприємства є національна валюта України – українська гривня.

Монетарні активи і зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Підприємства за офіційнимобманним курсом НБУ на відповіднузвітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результатірозрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційнимобманним курсом НБУ на кінець року, відображаються у

фінансовомурезультаті. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних позицій, в тому числіінвестицій до капіталу. Вплив змінобмінного курсу на справедливу вартість дольових ціннихпаперів обліковується як частина прибутку або збитку відзмін справедливої вартості.

6.22. Умовні активи та умовні зобов'язання.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, коли існує достатня ймовірність отримання Підприємством економічнихвигід.Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Дані зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірністьвідтокуресурсів, що втілюютьекономічні вигоди, є значною

6.23. Витрати на персонал та відповідні відрахування.

Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, премії, а також не грошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Підприємства. Підприємство не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежівза державною системою обов'язкового соціального страхування.

6.24. Пов'язані сторони.

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаним, якщо одна зісторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

6.25. Визнання виручки

Виручка визнається в тій мірі, в якійіснує ймовірність отримання Підприємством економічних вигід, а також коли розмір виручки піддаєтьсядостовірнійоцінці.Виручка вимірюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню. Якщо не є можливим достовірно визначити справедливу вартість отриманої винагороди, то виручка оцінюється за справедливою вартістю проданих товарів чи наданих послуг.Виручка оцінюється за справедливою вартістю суми компенсації, що отримана або підлягає отриманню за продаж товарів і послуг у звичайній господарської діяльності Підприємства. Виручка відображається за вирахуванням податків з продажів, знижок і внутрішньогрупових операцій.

Дохідвід продажу продукції визнається в момент, коли Підприємство передає продукцію покупцю, якщо не існує невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття продукції покупцем. Виручка не визнається до того, поки продукція не буде відвантажена в зазначеному місці, ризики знецінення і втрати не будуть передані покупцю, а також до того, поки покупець не прийме продукціювідповідно до договору, не закінчяться умови прийняття, або ж у Підприємства не будуть об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття продукції було задоволено

Виручка від надання послуг визнається, виходячи зі ступеня завершеностіробіт за кожним договором. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

6.26. Податок на додану вартість.

Податок на додану вартість (ПДВ), пов'язаний з реалізацією (податкове зобов'язання з ПДВ), підлягаєнарахуванню на дату, що настала раніше: отримання авансу відпокупців за постачання товару або постачання товарів чи послуг покупцям.

Податковий кредит з ПДВ - це сума , на яку платник податку має право зменшити свої податкові зобов'язання з ПДВ у звітномуперіоді.

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крімвипадків, коли податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається, відповідно, як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську(кредиторську)заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

7. Нові положення бухгалтерського обліку.

Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності були видані окремі нові стандарти та інтерпретації, що є обов'язковими для застосування Підприємством в облікових періодах

Прийняття нових стандартів

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2021 року.

Оцінка Товариством стандартів і інтерпретації

В цілому, облікова політика відповідає тій, яка застосовувалася в попередніх звітному двох оках. Деякі нові стандарти і інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 01 січня 2018 року.

При складанні фінансової звітності Товариства враховано вплив наступних нових або ереглянутих стандартів та інтерпретацій, які були випущені Комітетом з Міжнародних стандартів інансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності(далі - КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, о розпочинаються з 1 січня 2021 року:

- Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» уточнюють визнання відкладених податкових активів щодо нереалізованих збитків, пов'язаних з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю. У поправках пояснюється, що на підставі нереалізованих збитків за борговими інструментами, оцінюваними за справедливою вартістю у фінансовій звітності, але в цілях оподаткування оцінюваних за собівартістю, можуть виникати тимчасові різниці. У поправках також уточнюється, що оцінка можливого майбутнього оподатковуваного прибутку не обмежена балансовою вартістю активу, а також, що при порівнянні тимчасових різниць з майбутнім оподатковуваним прибутком. Майбутній оподатковуваний прибуток не включає в себе податкові відрахування, пов'язані зі сторнуванням даних тимчасових різниць.
  Поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу з 01 січня 2018 року.
  Поправки не вплинули на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.
- Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала остаточну редакцію нового Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 "Фінансові інструменти" (далі - МСФЗ 9), який є обов'язковим до застосування з 01 січня 2018 року та замінює Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" (далі - МСБО 39). Роботу по переходу на МСФЗ 9 Рада з МСБО розподілила на три етапи: 1. Класифікація та оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань. 2. Знецінення. 3. Облік хеджування.
  Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором. Так, МСФЗ 9 передбачає три категорії фінансових активів залежно від намірів та політики управління активами: фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів); фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.
  МСФЗ 9 змінює підходи до формування резервів під знецінення фінансових активів - модель "понесених збитків", яка використовується в МСБО 39, замінюється на модель "очікуваних збитків". Основний принцип моделі "очікуваних збитків" полягає в відображенні загальної картини погіршення або покращення якості фінансових інструментів.
  Нова модель обліку хеджування відповідно до МСФЗ 9 більш тісно пов'язує облік хеджування з діяльністю з управління ризиками. Розрахунок збитків згідно з МСФЗ 9 потребує використання історичної, поточної та прогнозної інформації. Похідні фінансові інструменти, які вбудовані в фінансові активи, не відокремлюються, замість цього оцінюється весь гібридний інструмент для цілей його класифікації за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.
  МСФЗ 9 знаменує собою відповідь фінансовій кризі і зводить воєдино всі аспекти обліку фінансових інструментів: класифікацію і вимірювання, знецінення та облік хеджування. Разом з цими змінами інформацію по фінансовим інструментам поліпшили пакетом додаткових розкриттів. Пакет поліпшень, внесених до МСФЗ 9, включає в себе логічну модель для класифікації та оцінки, єдину модель очікуваного збитку від знецінення та істотно реформований підхід до обліку хеджування. Оновлений МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" набере чинності з 1 січня 2018 року. Допустимим є дострокове застосування.
  Поправки суттєво не вплинулина фінансове положення або фінансові результати діяльності Товариства.

Щорічні удосконалення МСФЗ

Перераховані нижче удосконалення не мали впливу на фінансову звітність Товариства:

- МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює, що Товариство, яка припинила застосовувати МСФЗ у минулому і вирішила, що

зобов'язана знову складати звітність по МСФЗ, має право застосувати МСФЗ 1 повторно. Якщо МСФЗ 1 не застосовується повторно, Товариство повинно ретроспективно перерахувати фінансову звітність начебто вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

- МСБО 1 "Представлення фінансової звітності". Це удосконалення роз'яснює різницю між додаткової порівняльної інформації, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімальною необхідною порівняльною інформацією є інформація за попередній звітний період.
- МСБО 16 "Основні засоби". Це удосконалення роз'яснює, що основні запасні частини і допоміжне устаткування, які задовольняють визначенню основних засобів, не є запасами.
- МСБО 32 "Фінансові інструменти: представлення інформації". Це удосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат на користь акціонерів, враховується відповідно до МСФЗ(IAS) 12 "Податок на прибуток".
- МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність". Це удосконалення приводить у відповідність вимоги по розкриттю в проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами по розкриттю в ній інформації про зобов'язання сегменту. Згідно з цим роз'ясненням, розкриття інформації в проміжній фінансовій звітності також повинні відповідати розкриттям інформації в річній фінансовій звітності.

МСФЗ і Інтерпретації, що не набули чинності

Товариство не застосовувало наступні МСФЗ і Інтерпретації МСФЗ і МСБО та поправки до існуючих стандартів, які були опубліковані, але не набули чинності:

1). Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», спрямовані на питання, пов'язані зрізними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9«Фінансові інструменти і нового стандарту щодо договорів страхування, який замінить МСФЗ (IFRS).

Дана поправка надає компаніям, відповідним критерієм участі в переважно страховійдіяльності, можливість продовжити застосування поточного обліку за МСФЗ і відкластизастосування МСФЗ (IFRS) 9 до найближчої з наступних дат: початку застосування новогостандарту в області страхування або періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше(«Положення про закінчення терміну дії»).

Поправка окремо передбачає для всіх організацій з договорами, що потрапляють в сферудії МСФЗ (IFRS) 4, можливість застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 в повному обсязі з урахуванням коригування прибутку або збитків, що передбачає виключення впливу МСФЗ (IFRS) 9, впорівнянні з МСФЗ (IAS) 39, щодо класифікованих на власний розсуд фінансових активів, щовідповідають вимогам, що пред'являються. Це називається принципом «перекриття» і може використовуватися в відношенні окремих активів, що відповідають певним вимогам докласифікації на власний розсуд і зміни такої класифікації.

2). Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій», пов'язані з класифікацією й оцінкою операцій з виплат, заснованим на акціях. Поправки торкнулися наступних областей:

•врахування впливу умов переходу на операції з виплат, заснованим на акціях, розрахунки за якими проводяться грошовими коштами;

•класифікації операцій з виплат, заснованим на акціях, з характеристиками нетто-розрахунків щодо зобов'язань за податковими утримань;

•обліку зміни умов операцій з виплатами, заснованими на акціях, розрахунок за якими змінюється з виплати грошовими коштами на виплати в формі пайових інструментів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

При цьому передбачаються особливі перехідні положення.

3). МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» дата випуску - травень 2014р.застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2019 р. Поправки містять роз'яснення в наступних областях:

- виявлення обов'язків до виконання;- порівняння винагороди власника і агента;
- керівництво по застосуванню ліцензування.

Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу.

З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компонента: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю)і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

Поправки містять додаткові практичні прийоми для компаній, які переходять до застосування МСФЗ (IFRS) 15, щодо (і) змін в договорі, які були внесені до початку самого раннього з представлених періодів; і (іі) договорів, які були виконані на початок самого раннього з представлених періодів.

Поправки діють для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, з можливістю дострокового застосування.

4).МСБО (IAS) 16 «Оренда»: дата випуску - січень 2016р., застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Новий стандарт представив єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17«Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації. МСБО (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю).

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Компаніям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2016 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для компаній, які також застосовують МСФЗ (IFRS) 15«Виручка за договорами з покупцями».

Наразі керівництвом Товариства оцінюються вплив на свою фінансову звітність ,за майбутні періоди ,вищевказаних змінених стандартів, правок до них та інше.

8. Основні облікові оцінки та припущення.

Підприємство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, що визнаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

8.1. Строки корисного використання об'єктів основних засобів.

Підприємство оціню єтермін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року.

У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». У 2021 році змін в облікових оцінках строку корисного використання основних засобів не було.

8.2. Резерви під знецінення активів.

Станом на кожну звітну дату фінансовий актив оцінюється на предмет наявності об'єктивних ознак його можливого знецінення. Фінансовий актив вважається знеціненими якщо існуютьоб'єктивнісвідчення того, що одна або декількаподій зробили негативний вплив на очікувану величину майбутніх потоків грошових коштів від цього активу.

Балансова вартість не фінансових активів Товариства відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваноговідшкодуваннявідповідного активу.

8.3. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових інструментів у разі якщо не існує активного ринку або якщо котирування не доступні визначається з використанням методів оцінки. У цих випадках справедлива вартість оцінюється за відкритими даними щодо аналогічних фінансових інструментів або за допомогою оціночних моделей. Якщо відкритівхіднідані на ринку не є доступними, вони оцінюються на основі відповідних припущень. Якщо оціночні підходи (наприклад, моделі) використовуються для визначення справедливої вартості, вони перевіряються і періодично переглядаються кваліфікованим персоналом, незалежним від того персоналу, що відповідальний за вхідні дані.

Всі моделі сертифіковані перед їх використанням, а також моделі відібрані для забезпечення достовірності вихідної інформації, щоб вона відображала фактичнідані та порівняльні ринкові ціни.

З метою досягнення практичності, моделі використовують тільки відкриті дані, проте в таких областях, як кредитний ризик (як власний кредитний ризик, так і кредитний ризик контрагента),

9. Розкриття інформації.

9.1. Нематеріальні активи.

9.1.1. Нематеріальні активи при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідовані нематеріальні активи Товариства, за залишковою вартість складають:

- на початок 2021 року - 15446 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 15080 тис. грн.

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року (на 01.01.2021 року)		Групи нематеріальних активів	Залишок на кінець року (на 31.12.2021 року)	
		первісна (переоці-нена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоці-нена) вартість	накопичена амортизація
А	**В**	**1**	**2**	**А**	**3**	**4**
Права користування природними ресурсами	010	2483	532	Права користування природними ресурсами	2483	569
Права користування майном	020	13482	1625	Права користування майном	13482	1626
Права на комерційні позначення	030	68	52	Права на комерційні позначення	67	54
Права на об'єкти промислової власності	040	2156	1092	Права на об'єкти промислової власності	959	166
Авторське право та суміжні з ним права	050	374	324	Авторське право та суміжні з ним права	336	305
Інші нематеріальні активи	070	1553	1045	Інші нематеріальні активи	1557	1084
Разом	**080**	**20116**	**4670**	**Разом**	**18884**	**3804**
Гудвіл	090	1125	0	Гудвіл	1125	0

Переоцінка нематеріальних активів у 2021 році не проводилася. Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

9.1.2. Нематеріальні активи без консолідації (фінансова звітність).

Нематеріальні активи по Товариству, за залишковою вартість, як на початок звітного року, так і на кінець звітного року відсутні.

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року (на 01.01.2021 року)		Групи нематеріальних активів	Залишок на кінець року (на 31.12.2021 року)	
		первісна (переоці-нена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоці-нена) вартість	накопичена амортизація
А	В	1	2	А	3	4
Права користування природними ресурсами	010	0	0	Права користування природними ресурсами	0	0
Права користування майном	020	0	0	Права користування майном	0	0
Права на комерційні позначення	030	0	0	Права на комерційні позначення	0	0
Права на об'єкти промислової власності	040	0	0	Права на об'єкти промислової власності	0	0
Авторське право та суміжні з ним права	050	0	0	Авторське право та суміжні з ним права	0	0
Інші нематеріальні активи	070	0	0	Інші нематеріальні активи	0	0
Разом	**080**	**0**	**0**	**Разом**	**0**	**0**
Гудвіл	090	0	0	Гудвіл	0	0

Змін в нематеріальних активах по фінансовій звітності Товариства протягом 2021 року не відбувалося.

9.2. Основні засоби.

9.2.1.Основні засоби при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідовані основні засоби Товариства, за залишковою вартість складають:

- на початок 2021 року - 131016 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 125209 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість:

- на початок 2021 року - 10488 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 5074 тис. грн.

Переоцінка основних засобів в 2021 році не проводилася.

9.2.2.Основні засоби по Товариству без консолідації (фінансова звітність).

9.2.2.Основні засоби по Товариству (без консолідації),за залишковою вартість складають:

- на кінець 2021 року - 256 тис. грн.;

9.3. Довгострокові фінансові інвестиції.

9.3.1. Довгострокові фінансові інвестиції при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідовані довгострокові фінансові інвестиції Товариства за справедливою вартістю складають:

- на початок 2021 року - 23 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 23 тис. грн.

Змін в консолідованих довгострокових фінансових інвестиціях Товариства протягом 2021 року не відбувалося.

9.3.2. Довгострокові фінансові інвестиції без консолідації (фінансова звітність).

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства за справедливою вартістю складають:

- на початок 2021 року - 315404 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 315404 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року загальна вартість довгострокових фінансових інвестицій у дочірні компанії складає 315 403,7 тис. грн., в тому числі:

№	Найменування Корпоративного підприємства	Кількість акцій	Вартість інвестицій
1	ВАТ "Донбаскнига"	2259400	2 323,50
2	ПРАТ "Укрполіграфпостач"	23148768	23 772,00
3	ПРАТ "Видавництво "Вільна Україна"	12538200	12 620,20
4	ПРАТ "Видавництво "Закарпаття"	13882000	14 149,40
5	ПРАТ "Видавництво "Зоря"	24909300	27 621,80
6	ПРАТ "Видавництво "Київська правда"	23187000	24 105,90
7	ПРАТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"	10049800	10 051,70
8	ПРАТ "Видавництво "Поділля"	10737200	11 320,50
9	ПРАТ "Видавництво"Полтава"	2524428	3 654,60
10	ПРАТ "Видавництво "Харків"	15477700	16 406,40
11	ПРАТ "Волинська обласна друкарня"	5901800	6 503,20
12	ПРАТ "Кіровоградське видавництво"	8557900	10 241,00
13	ПРАТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"	5040200	6 424,00
14	ПРАТ "Поліграфкнига"	38713700	40 195,20
15	ПРАТ "Сумська обласна друкарня"	4896081	4 929,00
16	ПРАТ "Харківська книжкова фабрика ім. М.В. Фрунзе"	8798093	8 997,20
17	ПРАТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"	18576565	18 948,60
18	ПРАТ "Чернівецька обласна друкарня"	7924100	8 077,60
19	ПРАТ "УкрНДІСВД"	20560200	27 903,80
20	ПРАТ "ПНВЦ "Поліном"	1868000	2 199,40
21	ПРАТ "УНДІПП ім. Т.Г.Шевченка"	5746100	5 754,50
22	ПРАТ "Видавництво "Прапор"	986661	1 034,30
23	ПРАТ "Видавництво "Лугань"	27910900	28 169,90
	Всього	**294194096**	

З зазначених підприємств ВАТ «Донбаскнига» знаходяться у зоні проведення ООС. Загальна вартість інвестицій складає 2 323,50 тис. грн.

9.4. Запаси.

9.4.1.Запаси при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідовані запаси Товариства становлять:

- на початок 2021 року - 17771 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 29570 тис. грн.

Стаття	31 грудня 2021р

Сировина (за історичною собівартістю)	19026
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (за історичною собівартістю)	36
Паливо (за історичною собівартістю)	101
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	1858
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	515
Запасні частини (за історичною собівартістю)	375
Малоцінні активи (за історичною собівартістю)	227
Готова продукція (за історичною собівартістю)	1425
Товари (за історичною собівартістю)	143
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	5864
Всього запаси	**29570**

Товариство на дату переходу на МСФЗ (на 01.01.2012 р.) взяло за основу історичну собівартість та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість запасів (паливо, тара і тарні матеріали, будівельні матеріали, запасні частини, малоцінні активи).

Станом на 01.01.2021 року та станом на 31.12.2021 року Товариство не визнало знецінення запасів.

9.4.2.Запаси без консолідації (фінансова звітність).

Запаси Товариства становлять:

- на початок 2021 року - 51 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 54 тис. грн.

Стаття	31 грудня 2021р
Сировина (за історичною собівартістю)	0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби (за історичною собівартістю)	0
Паливо (за історичною собівартістю)	2
Тара і тарні матеріали (за історичною собівартістю)	0
Будівельні матеріали (за історичною собівартістю)	0
Запасні частини (за історичною собівартістю)	7
Малоцінні активи (за історичною собівартістю)	4
Готова продукція (за історичною собівартістю)	0
Товари (за історичною собівартістю)	41
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0
Всього запаси	**54**

9.5. Дебіторська заборгованість.

9.5.1. Дебіторська заборгованість при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідована поточна дебіторська заборгованість Товариства становить:

- на початок 2021 року - 78851 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 103702 тис. грн., а саме:

Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців за товари (роботи, послуги) 39797 тис. грн.
Дебіторська заборгованість нерезидентів за товари (роботи, послуги) 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за аванси, видані вітчизняним постачальникам 13257 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за аванси, видані постачальникам – нерезидентам 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за іншими виданими авансами 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість по векселях одержаних 1560 тис. грн.
Дебіторська заборгованість бюджету з податку на прибуток 607 тис. грн.
Дебіторська заборгованість бюджету з інших податків 3560 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість 46481 тис. грн.

Станом на 01.01.2021 року та станом на 31.12.2021 року консолідована торговельна дебіторська заборгованість не була знецінена.

Консолідована довгострокова дебіторська заборгованість Товариства протягом 2021 року не змінювалася, і становила, як на початок звітного періоду, так і на кінець звітного періоду – 108 тис. грн.

9.5.2. Дебіторська заборгованість без консолідації (фінансова звітність).

Поточна дебіторська заборгованість Товариства становить:

- на початок 2021 року - 2612 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 1387 тис. грн., а саме:

Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців за товари (роботи, послуги) 1292 тис. грн.
Дебіторська заборгованість нерезидентів за товари (роботи, послуги) 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за аванси, видані вітчизняним постачальникам 6 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за аванси, видані постачальникам – нерезидентам 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за іншими виданими авансами - 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість по векселях одержаних - 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість бюджету з податку на прибуток - 0 тис. грн.
Дебіторська заборгованість бюджету з інших податків - 70 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість - 19 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість Товариства протягом 2021 року була відсутня.

9.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.

9.6.1. Грошові кошти та їх еквіваленти при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідовані грошові кошти та їх еквіваленти Товариства становлять:

- на початок 2021 року - 19110 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 5326 тис. грн., а саме:

Статті	01 січня 2021р	31 грудня 2021р
Каса, тис. грн.	0	1
Рахунки в банках, тис. грн.	19110	5325
Всього	**19110**	**5326**

Зазначені консолідовані залишки на банківських рахунках не є простроченими та знеціненими. До складу грошових коштів не включено залишок на поточних рахунках тих банків, що наразі перебувають в стадії ліквідації.

9.6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти без консолідації (фінансова звітність).

Грошові кошти та їх еквіваленти Товариства становлять:

- на початок 2021 року - 2268 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 10 тис. грн., а саме:

Статті	01 січня 2021р	31 грудня 2021р
Каса, тис. грн.	0	0
Рахунки в банках, тис. грн.	2268	10
Всього	**2268**	**10**

Зазначені залишки на банківських рахунках не є простроченими та знеціненими.

9.7. Статутний капітал.

Відповідно до Статуту, в останній редакції статутний капітал (фонд)Товариства становить 294 194 тис. грн. Цей статутний капітал поділяється на 294 194 096 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) грн. кожна. Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Фонду державного майна України (далі за текстом – Акціонер).

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю. Відповідно до законодавства України, Товариство розподіляє прибуток як дивіденди на основі фінансової звітності. Згідно з українським законодавством, основою для розподілу є нерозподілений прибуток. Проте законодавство та інші нормативні акти, що стосуються розподілу прибутку, припускають різні тлумачення. Відповідно, керівництво вважає, що на даний момент недоцільно розкривати у фінансовій звітності суму резервів, що підлягають розподілу.

Нарахування та виплата дивідендів на державну частку у звітному 2021 році (за результатами роботи у попередньому 2020 році) була наступною:

1. Консолідовані дивіденди – 450 тис. грн.
2. Дивіденди без консолідації – 141 тис. грн.

На протязі 2019-2021 р. р., Статутний капітал (фонд) Товариства не змінювався.

9.8. Зобов'язання та забезпечення.

9.8.1.Зобов'язання та забезпечення при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідована поточна кредиторська заборгованість Товариства становить:

- на початок 2021 року – 157076 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 173671 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року по Товариству наявні консолідовані довгострокові зобов'язання та консолідовані забезпечення, а також консолідовані поточні зобов'язання на загальну суму 174970 тис. грн., а саме:

-	довгострокові кредити банків	0	тис. грн.
-	інші довгострокові зобов'язання	1269	тис. грн.
-	довгострокові забезпечення	30	тис. грн.
-	короткострові кредити банків	468	тис. грн.
-	Векселі видані	725	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язанями	0	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	108567	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4176	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1578	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	919	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	16123	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за внутрішні розрахунки	8	тис. грн.
-	поточні забезпечення	2630	тис. грн.
-	інші поточні зобов'язання	38341	тис. грн.

У складі інших поточних зобов'язань Підприємством враховано: податковий кредит у сплачених авансах; зобов'язання перед підзвітними особами; зобов'язання за розрахунками з іншими кредиторами та зобов'язання з інших поточних розрахунків.

9.8.2. Зобов'язання та забезпечення без консолідації (фінансова звітність).

Довгострокові зобов'язання та забезпечення в Товаристві протягом звітного періоду у фінансовій звітності відсутні. А поточна кредиторська заборгованість Товариства становить:

- на початок 2021 року - 3322 тис. грн.;
- на кінець 2021 року - 705 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року в Товаристві наявні поточні зобов'язання на суму 705 тис. грн., а саме:

-	довгострокові кредити банків	0	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	131	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	97	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	78	тис. грн.
-	поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	тис. грн.
-	поточні забезпечення	0	тис. грн.
-	інші поточні зобов'язання	399	тис. грн.

9.9. Доходи.

9.9.1.Доходи при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідовані доходи Товариства становлять:

- за 2020 рік - 326937 тис. грн.;
- за 2021 рік - 386932 тис. грн.

Склад консолідованих доходів за звітний період:

-	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	181226	тис. грн.
-	інші операційні доходи	205490	тис. грн.
-	інші фінансові доходи	44	тис. грн.
-	доход від участі у капіталі		тис. грн.
-	інші доходи	93	тис. грн.
-	доходи з податку на прибуток		тис. грн.

Протягом 2021 року Товариство вирахувань з доходу не визнавало.

9.9.2.Доходи без консолідації (фінансова звітність).

Доходи Товариства становлять:

- за 2020 рік - 15844 тис. грн.;
- за 2021 рік - 5268 тис. грн.

Склад доходів за звітний період:

-	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15842	тис. грн.
-	інші операційні доходи	2	тис. грн.
-	інші фінансові доходи	0	тис. грн.
-	доход від участі у капіталі	0	тис. грн.
-	інші доходи	0	тис. грн.
-	доходи з податку на прибуток	0	тис. грн.

В 2021 році проводилася виручка від реалізації робіт та послуг.

Протягом звітного періоду до складу робіт та послуг Товариство відносило послуги із зберігання, складування та сортування друкованої продукції; інформаційно-консультаційні послуги.

9.10. Витрати.

9.10.1. Витрати при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідовані витрати Товариства становлять:

- за 2020 рік - 331842 тис. грн.;
- за 2021 рік - 390821 тис. грн.

Склад консолідованих витрат за звітний період:

-	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	166374	тис. грн.
-	Адміністративні витрати	72159	тис. грн.
-	Витрати на збут	5853	тис. грн.
-	Інші операційні витрати	145851	тис. грн.
-	фінансові витрати	9	тис. грн.
-	витрати від участі у капіталі		тис. грн.
-	інші витрати	414	тис. грн.
-	витрати з податку на прибуток	161	тис. грн.

9.10.2.Витрати без консолідації (фінансова звітність).

Витрати Товариства становлять:

- за 2020 рік - 15663 тис. грн.;
- за 2021 рік - 5227 тис. грн.

Склад витрат за звітний період:

-	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4575	тис. грн.
-	Адміністративні витрати	641	тис. грн.
-	Витрати на збут		тис. грн.
-	Інші операційні витрати	2	тис. грн.
-	фінансові витрати		тис. грн.
-	витрати від участі у капіталі		тис. грн.
-	інші витрати		тис. грн.
-	витрати з податку на прибуток	9	тис. грн.

9.11. Фінансовий результат.

9.11.1. Чистий фінансовий результат при консолідації (консолідована фінансова звітність).

Консолідований чистий збиток Товариства становить:

- за 2020 рік - 4905 тис. грн.;
- за 2021 рік - 3889 тис. грн.

9.11.2. Чистий прибуток без консолідації (фінансова звітність).

Чистий прибуток Товариства становить:

- за 2020 рік - 282 тис. грн.;
- за 2021 рік - 43 тис. грн.

9.12. Операції з пов'язаними сторонами.

На протязі 2021 року, були наявні операції Товариства з пов'язаними сторонами – Корпоративними підприємствами в частині надання послуг та орендних операцій. В звітному періоді пов'язаними особами до Товариства виступали:

- АТ «Видавництво «Зоря» 05905591

- АТ «Волинська обласна друкарня» 02465973
- АТ «Поліграфкнига» 02470135
- АТ «Харківська книжкова фабрика «Глобус» 02470187
- АТ «Видавництво «Харків» 05905728
- АТ «Видавництво «Закарпаття» 05905616
- АТ «Видавнийтво «Полтава» 05905711
- АТ «Видавництво «Прапор» 02476401
- АТ «Львівська книжкова фабрика «Атлас» 02470141
- АТ «Сумська обласна друкарня» 02468606
- АТ «УкрНДІСВД» 02426463
- АТ «УНДІПП ім. Т.Г. Шевченка» 02477019
- АТ «Чернівецька обласна друкарня» 02469698

10. Умовні зобов'язання

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Крім того за 2017-2019 р. р. податкова система України була суттєво реформована, внаслідок прийняття суттєвих змін до Податкового кодексу. В результаті, може існувати значна невизначеність щодо застосування або інтерпретації нового законодавства.

Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства.

Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно із строками погашення.

Керівництво Товариства станом на 31.12.2021 року провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань

Інформація щодо впливу подій, пов'язаних зокрема з офіційним оголошенням 11.03.2020р. ВООЗ світової пандемії COVID-19, викликаної поширенням вірусу SARS-CoV-2 у світовому масштабі, та у зв'язку з цим прийняття урядом України окремих рішень, постанов та Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», про введення в Україні обмежувальних карантинних заходів, на діяльність та вірогідні перспективи подальшого розвитку АТ:

- структура попиту на послуги (товари, продукцію) АТ у зв'язку з зазначеними подіями у 2 кварталі 2021 року, за 3 та 4 квартали 2021 року не змінилася, незначний спад відбувся в квітні 2021р. в порівнянні з цим періодом 2020р.;
- структура доходів та витрат АТ у зв'язку з зазначеними подіями у 2021 року не змінилася;
- значних змін у співпраці з покупцями і постачальниками у 2021 року не відбулося;
- запровадження нових напрямків діяльності / нових видів послуг (товарів, продукції) у зв'язку з зазначеними подіями не відбувається;
- не з'явилися нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії, не відбулося виникнення непередбачених зобов'язань у зв'язку з зазначеними подіями;
- не здійснювалися та не плануються продажі/придбання активів у зв'язку з зазначеними подіями;

- не було збільшення капіталу або випуск боргових інструментів, таких як випуск нових акцій чи незабезпечених боргових зобов'язань, чи укладання або планування укладення угоди про злиття/ліквідацію;
- не здійснювалися та не виникала необхідність здійснення перерахунку забезпечень.

Управлінським персоналом проваджуються заходи для стабілізації економічної ситуації в АТ після введення вимушених заходів в умовах поширення COVID19.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

11. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають торгову кредиторську заборгованість та цінні папери. Основною ціллю даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Також Товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованістьта грошові кошти.

Основні ризики включають: ризик ліквідності. Політика управління ризиками включає наступне:

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управлінням капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів.

На протязі поточного 2021 року Товариство (Акціонер Товариства) не мають на меті приймати рішення про припинення діяльності.

12. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості по Товариству неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

13. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Протягом 2019-2021 років в Україні простежуються динамічні коливання інфляційних процесів.

Зведена таблиця індексу інфляції в Україні з 2019 по 2021 роки

	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень	жовтень	листопад	грудень	За рік
2019	101,0	100,5	100,9	101,0	100,7	99,5	99,4	99,7	100,7	100,7	100,1	99,8	**104,1**
2020	100,2	99,7	100,8	100,8	100,3	100,2	99,4	99,8	100,5	101,0	101,3	100,9	**105,0**
2021	101,3	101,0	101,7	100,7	101,3	100,2	100,1	99,8	101,2	100,9	100,8	100,6	**110,0**

Після завершення трьох останніх повних фінансових років, Керівництво Товариства визначає наявні інфляційні процеси такими, що не мають суттєвого впливу на його фінансовий стан.

Таким чином, при складанні фінансової звітності за звітний 2021 рік – вимоги МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не застосовуються.

14. Виплати основному управлінському персоналу

Протягом 2021 року управлінському персоналу Підприємства виплачувалась тільки заробітна плата. Інших виплат, позик, платежів на основі акцій не виплачувалось.

15. Інформація за сегментами.

У відповідності з пунктом 5 МСФЗ 8 «Операційні сегменти», під операційним сегментом розуміють відповідний компонент Товариства, який:

• займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами Товариства);

• операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності Товариствадля прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;

• про який доступна дискретна фінансова інформація.

Оскільки за характером наданих послуг, виробничих процесів, типами клієнтів та характером правового середовища, наявні однорідні (подібні) економічні характеристики, виділяти окремі сегменти у фінансовій звітності визнано недоцільним.

16. Події після Балансу

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан:

Керівництвом Товариства не встановлено наявність подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Акціонерного товариства „Державна акціонерна компанія „Українське видавничо-поліграфічне об'єднання", що підлягають розкриттю відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО),

Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та тлумачень (що розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності).

Голова правління
АТ «ДАК «Укрвидавполіграфія» _____ **Продан Василь Васильович**
(підпис) (прізвище)

Головний бухгалтер
АТ «ДАК «Укрвидавполіграфія» _____ **СаєнкоОксанаМиколаївна**
(підпис) (прізвище)

сорок аркушів

Директор ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛТІКОМ»

Наталія БАДИШЕВА

М.П.