

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЕФЕКТ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
у відповідності до МСФЗ для МСП**

за 2021 рік

З М І С Т:

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021р.	5
Звіт про рух грошових коштів за 2021р.	6
Звіт про власний капітал за 2020 р.	7
Звіт про власний капітал за 2021 р.	7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про підприємство	8
1.1. Організаційна структура та діяльність	8
1.2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні	9
2. Основа підготовки фінансової звітності	12
2.1. Заява про відповідність	12
2.2. Основа надання фінансової звітності	12
2.3. Форма та назва фінансових звітів.....	13
2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	13
2.5. Звітний період фінансової звітності.....	13
2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності	13
2.7. Валюта фінансової звітності	14
3. Основні принципи облікової політики	14
3.1. Основні припущення та судження в процесі застосування облікової політики	22
4. Нові МСФЗ, які прийняті та набули чинності	26
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансовий стан за 2021р.	31
5.1. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції	31
5.2. Незавершені капітальні інвестиції	32
5.3. Інвестиційна нерухомість	33
5.4. Нематеріальні активи	34
5.5. Інші довгострокові фінансові інвестиції	36
5.6. Відстрочені податкові активи	36
5.7. Запаси	36
5.8. Поточна дебіторська заборгованість за товари та послуги	36
5.9. Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами	37
5.10. Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	38
5.11. Інша поточна дебіторська заборгованість	38
5.12. Гроші та їх еквіваленти	38
5.13. Інші поточні активи	39
5.14. Дивіденди	39
5.15. Поточна кредиторська заборгованість за товари та послуги	39
5.16. Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані	40
5.17. Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом по податках	40
5.18. Інші поточні зобов'язання	40
5.19. Поточні забезпечення виплат персоналу	41
5.20. Резерв очікуваних кредитних збитків	41
5.21. Власний капітал	42
6. Операції зі зв'язаними сторонами	43

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансові результати підприємства за 2021р.	45
7.1. Дохід від реалізації продукції та послуг	45
7.2. Собівартість реалізованої продукції та послуг	45
7.3. Адміністративні витрати	46
7.4. Витрати на збут	46
7.5. Інші операційні доходи	47
7.6. Інші операційні витрати	47
7.7. Інші доходи	47
7.8. Фінансові витрати	48
7.9. Інші витрати	48
7.10. Витрати (дохід) з податку на прибуток	48
7.11. Структура операційних витрат	49
8. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про рух грошових коштів підприємства за 2021р.	49
9. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про власний капітал підприємства за 2020-2021рр.....	50
10. виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності	50
11. Плани щодо безперервної діяльності	51
12. Події після дати балансу	51

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Баланс (Звіт про фінансовий стан) АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП станом на 30.12.2021 року

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	на 31.12.2020 р.	на 31.12.2021р.
А К Т И В И			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	5.4	691	719
Основні засоби:	5.1	23 083	22 603
Незавершені капітальні інвестиції	5.2		150
Інвестиційна нерухомість:	5.3	5 039	4 933
Довгострокові фінансові інвестиції:			
інші фінансові інвестиції	5.5	4	4
Довгострокова дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові активи	5.6		
Усього за розділом I		28 817	28 409
II. Оборотні активи			
Запаси	5.7	6 470	5 561
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.8	1 151	1 087
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	5.9	1 884	660
з бюджетом	5.10	1	-
у тому числі з податку на прибуток		1	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.11	9	5
Гроші та їх еквіваленти	5.12	1 846	4 192
у т.ч. рахунки в банках		1 846	4 190
Інші оборотні активи	5.13	140	183
Усього за розділом II		11 501	11 688
Баланс		40 318	40 097
Статті	при- мітки	на 31.12.2020р	на 31.12.2021р.
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	5.21.1	1 196	1 196
Капітал у дооцінках	5.21.2	15 660	15 585
Додатковий капітал	5.21.3	601	601
Резервний капітал		364	364
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	5.21.4	14 215	14 599
Усього за розділом I		32 036	32 345
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Усього за розділом II		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями		-	-
товари, роботи, послуги	5.15	744	750
розрахунками з бюджетом	5.17	956	863

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

у тому числі з податку на прибуток		-	67
розрахунками зі страхування		71	66
розрахунками з оплати праці		296	299
одержаними авансами	5.16	1 325	1812
із внутрішніх розрахунків	5.14	5	5
Поточні забезпечення	5.19	537	464
Інші поточні зобов'язання	5.18	4 348	3 493
Усього за розділом III		8 282	7 752
Баланс		40 318	40 097

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) АТ «ЕФЕКТ»,
складений за МСФЗ для МСП за 2021 та 2020 роки**

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	За 2021 р.	За 2020 р.
ТРИВАЮЧА ДІЯЛЬНІСТЬ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	37 396	37 374
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7.2	(26 816)	(27 549)
Валовий:			
прибуток		10 580	9 825
(збиток)			
Інші операційні доходи	7.5	220	661
Адміністративні витрати	7.3	(8 556)	(8 120)
Витрати на збут	7.4	(1 417)	(1 253)
Інші операційні витрати	7.6	(753)	(560)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		74	553
(збиток)		-	-
Інші доходи	7.7	303	304
Фінансові витрати	7.8	-	-
Інші витрати	7.9	-	1
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток		377	856
(збиток)			-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7.10	(68)	(164)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		309	692
(збиток)			
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід		309	692
III. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Статті	при- мітки	За 2021 р.	За 2020 р.
III. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Інший сукупний дохід до оподаткування			
Сукупний дохід		309	692
IV. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Статті	при- мітки	За 2021 р.	За 2020 р.

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ	7.11		
Матеріальні затрати		14 542	19 002
Витрати на оплату праці		9 620	9 071
Відрахування на соціальні заходи		1 972	1 904
Амортизація		2 354	2 374
Інші операційні витрати		8 557	3 835
Разом		37 045	36 186

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) АТ «ЕФЕКТ»,
складений за МСФЗ для МСП за 2021 та 2020 роки**

(у тисячах гривень)

Статті	при- мітки	За 2021 р.	За 2020 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>	8.1		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		24 607	27 271
Надходження авансів від покупців і замовників		1 812	1 325
Надходження від повернення авансів		25	6
Надходження від операційної оренди		17 620	15 833
Інші надходження		362	473
<i>Витрачання на оплату:</i>	8.2		
Товарів (робіт, послуг)		(19 742)	(23 747)
Праці		(7 787)	(7 341)
Відрахувань на соціальні заходи		(1 977)	(1 992)
Зобов'язань з податків і зборів		(10 333)	(7 999)
зобов'язань з податку на прибуток		-	(176)
зобов'язань з податку на додану вартість		(3 081)	(1 391)
зобов'язань з інших податків та зборів		(7 252)	(6 432)
Витрачання на оплату авансів		(660)	(1 884)
Витрачання на оплату повернення авансів		-	(1)
Інші витрачання		(234)	(254)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3 693	1 690
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	8.3		
<i>Надходження від реалізації:</i>			
необоротних активів		97	249
Інші надходження		-	-
<i>Витрачання на придбання:</i>			
необоротних активів		(602)	(3 471)
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(505)	(3 222)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	8.4		
<i>Надходження від :</i>			
отримання позик		-	2 500
<i>Витрачання на:</i>			
погашення позик		650	600
сплату дивідендів		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(650)	1 900
Чистий рух грошових коштів за звітний період		2 538	368
Залишок коштів на початок року		1 846	1 296

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(192)	182
Залишок коштів на кінець періоду		4 192	1 846

Звіт про власний капітал АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП за 2020 рік

(у тисячах гривень)

Статті	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
примітки	5.20.1	5.20.2	5.20.3		5.20.4	
Залишок на 01.01.2020 р.	1 196	15 832	601	364	13 351	31 344
Коригування:						
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2020 р.	1 196	15 832	601	364	13 351	31 344
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	692	692
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(172)	-	-	172	-
Разом змін у капіталі	-	(172)	-	-	864	692
Залишок на 31.12.2020 р.	1 196	15 660	601	364	14 215	32 036

Звіт про власний капітал АТ «ЕФЕКТ», складений за МСФЗ для МСП за 2021 рік

(у тисячах гривень)

Статті	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
примітки	5.20.1	5.20.2	5.20.3		5.20.4	
Залишок на 01.01.2021 р.	1 196	15 660	601	364	14 215	32036
Коригування:						
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2020 р.	1 196	15 660	601	364	14 215	32036
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	309	309
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	(75)	-	-	75	-
Разом змін у капіталі	-	(75)	-	-	384	309
Залишок на 31.12.2021 р.	1 196	15 585	601	364	14 599	32 345

1. Інформація про підприємство

1.1. Організаційна структура та діяльність

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ»

Скорочена назва: АТ «ЕФЕКТ» (далі по тексту підприємство)

Код ЄДРПОУ 00333919

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ» є юридичною особою приватного права згідно законодавства України, створене відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про акціонерні товариства», «Про цінні папери та фондову біржу» та інших нормативно-правових актів.

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕФЕКТ» (засноване на базі Харківської парфумерно-косметичної фабрики в 1934 році) є правонаступником Акціонерного товариства «ЕФЕКТ» закритого типу, Харківської парфумерно-косметичної фабрики «ЕФЕКТ» у частині, що визначається договором купівлі-продажу № 021-В від 21.12.1993 року, і Приватного підприємства «Еліт-Косметік».

Дата державної реєстрації в ЄДРПОУ: 08.12.1995 року (Свідоцтво № 00333919 Виконавчого комітету Харківської міської ради народних депутатів про реєстрацію № 1773).

За організаційно-правовою формою АТ «ЕФЕКТ» є акціонерним товариством, за типом – приватним.

Розмір статутного капіталу: за установчими документами - 1 196 тисяч грн., він поділений на 2 990 простих іменних акцій однакової номінальної вартості 400 гривень кожна. Акції існують в без документарній формі. АТ «ЕФЕКТ» не здійснює випуск привілейованих акцій.

Відповідно до інформації, наданої ПАТ «Національний депозитарій України», акціонером підприємства станом на 31.12.2021 року є одна фізична особа, громадянин України, який володіє 100 % голосуючих акцій.

Органами управління АТ «ЕФЕКТ» є: Загальні збори акціонерів та генеральний директор. Загальні збори є вищим органом АТ «ЕФЕКТ». Повноваження Загальних зборів АТ «ЕФЕКТ», передбачені Статутом, та внутрішніми документами підприємства, здійснюються єдиним акціонером одноосібно. Рішення єдиного акціонера з питань, що належать до компетенції Загальних зборів, оформляється ним письмово (у формі рішення, яке має статус протоколу Загальних зборів).

Генеральний директор підприємства є одноосібним виконавчим органом підприємства. Бобик Дмитро Ілліч з 06.03.2007 року виконував обов'язки генерального директора підприємства. Згідно Рішення єдиного акціонера № 1 від 16.02.2021 року:

1. припинено повноваження Генерального директора АТ «ЕФЕКТ» з 16.02.2021 року Бобика Дмитра Ілліча та виключено його зі складу підписантів в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб;
2. обрано з 17.02.2021 року Дугіна Віталія Борисовича особою, яка буде тимчасово виконувати обов'язки Генерального директора згідно Статуту АТ «ЕФЕКТ», до обрання Генерального директора.

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

На підставі Наказу № 16-к від 17.02.2021 року Дугін Віталій Борисович з 17.02.2021р. приступив до виконання обов'язків Тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора АТ «ЕФЕКТ».

Обов'язки головного бухгалтера до 30.04.2021 року виконувала Плотнікова Ірина Іванівна.

На підставі Наказу № 40-к від 30.04.2021 року Петрик Віта Станіславівна з 05.05.2021 року приступила до виконання обов'язків головного бухгалтера.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та відокремлених структурних підрозділів АТ «ЕФЕКТ» не має, тому фінансову, статистичну та податкову звітність підприємство подає самостійно (не консолідовано). Змін в організаційній структурі підприємства чи припинення (ліквідації) окремих видів діяльності впродовж 2021 року не відбувалось. Обмеження щодо володіння активами не відбувалось. Участі у спільних підприємствах не відбувалось.

Місцезнаходження підприємства: 61010, Україна, Харківська обл., місто Харків, вулиця Георгіївська, будинок 10 (юридична та фактична адреса розташування співпадають).

Основними видами діяльності АТ «ЕФЕКТ» згідно із довідкою Обласного статистичного управління є:

Код КВЕД 20.42 Виробництво парфумних і косметичних засобів (основний);

Код КВЕД 36.00 Забір, очищення та постачання води;

Код КВЕД 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 71.20 Технічні випробування та дослідження;

Код КВЕД 17.29 Виробництво інших виробів з паперу та картону;

Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря;

Код КВЕД 46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

Код КВЕД 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними принадлежностями в спеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами.

У сучасних умовах підприємству доводиться швидко орієнтуватися в мінливих ринкових умовах і переглядати напрямки діяльності. Тому у 2021 році керівництвом підприємства прийнято рішення про розширення видів діяльності та доповнено новим КВЕДом.

Код КВЕД 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет.

Середня кількість працівників в АТ «ЕФЕКТ» станом:

- на 31.12.2020 року 59 осіб (57 осіб – штатні працівники облікового складу, 2 особи – позаштатні працівники зовнішні сумісники);
- на 31.12.2021 року 56 осіб (54 особи – штатні працівники облікового складу, 2 особа – позаштатні працівники зовнішні сумісники).

1.2. Умови функціонування та політична ситуація в Україні

На дату затвердження фінансової звітності підприємство функціонує в умовах коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем

інфляції. Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності підприємства залежить в значній мірі від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

На українську економіку і відповідно на діяльність підприємства впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова та українська фінансові кризи призвели до зниження валового внутрішнього продукту, стабільності на ринках та ускладнення умов кредитування в Україні. Незважаючи на стабілізуючі заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив підприємства.

Пандемія, конфлікт на сході та геополітична напруга, що посилюються, суттєво впливають як на економіку та суспільство в цілому, так і на підприємство.

Пандемія стала серйозним випробуванням на витривалість систем охорони здоров'я для світу. В Україні в березні 2021 року оголосили другий локдаун, сподіваючись розірвати ланцюг поширення небезпечного вірусу. Боротьба з його наслідками триває на інших «фронтах» - економічному, медичному і, звісно, демографічному. Ці зміни потрібно аналізувати, аби розуміти, як країні та суспільству жити далі. Українські дослідники під егідою Світового банку торік розпочали масштабне дослідження впливу пандемії на стан справ у державі в цілому. Додатково фахівці аналізували той факт, як COVID-19 позначився на демографії і спровокував надлишкову смертність серед населення. Цифри вражають.

Також досліджено сучасний стан малого та середнього бізнесу і встановлено, що поширення пандемії COVID-19 і введення державою низки протиепідемічних заходів протягом 2020—2021 рр. значно дестабілізувало стан вітчизняних бізнес-суб'єктів. Результати проведених соціологічних досліджень вказують на досить песимістичні настрої підприємств, зокрема представників мікробізнесу, близько 60 % з яких оцінили сучасний стан як спад економічної активності. Встановлено, що окрім пандемії коронавірусу бізнес занепокоєний відсутністю дієвих реформ щодо реалізації антикорупційної політики, а також затягуванням необхідних змін у податковій та митній сферах, секторі правосуддя і правоохоронних органів. Розкрито перелік ключових проблем, що обмежують потенціал сталого розвитку суб'єктів малого та середнього бізнесу. Визначено, що турбулентність, викликана коронакризою, внесла суттєві зміни в звичний ритм роботи суб'єктів господарювання.

Зокрема, 2021 рік став потужним стимулом для компаній в аспекті усвідомлення необхідності впровадження інноваційних рішень, застосування нестандартних підходів і формування високої адаптивності до нових обставин. Встановлено, що компаніями активно реалізовувалися інноваційні стартап-проекти, відбувалася якісна перебудова звичних бізнес-процесів, у т.ч. за рахунок їх цифрової модернізації, активно використовувалися інструменти бізнес-аналітики для аналізу ринку та прогнозування можливих змін з метою вчасної адаптації до них, відбувалася цифровізація бізнесу і переведення його в режим онлайн. Активного поширення набула тенденція партнерства і колаборації компаній як в інноваційній та виробничій сфері, так і в області обміну досвідом і навчання співробітників.

У 2021 році економічне відновлення хоча і продовжувало перебувати під впливом пандемії, однак, з урахуванням низької бази порівняння минулого року і процесів вакцинації як у світі, так і в середині країни, вийшло на прогнозований тренд – за попередніми оцінками Мінекономіки зростання ВВП оцінюється на рівні 0,7%.

Масштабна пандемічна пауза навесні 2021 року спровокувала цілий каскад економічних криз. Додатковим випробуванням стала також і криза на ринку праці, коли кадрова система багатьох підприємств повинна була миритися з тим, що робітники масово йшли у вимушені відпустки.

Однак разом із негативними явищами зниження інвестицій та зайнятості були й позитивні. Криза стала поштовхом до оптимізації та трансформації робочих процесів в онлайн, що зрештою дало суттєву економію ресурсів.

Рівень безробіття після зростання у 4 кварталі 2020 року на тлі збільшення захворюваності та введення нових карантинних обмежень за підсумками 2021 року поступово знизилося (до близько 9%). Водночас стрімке зростання витрат бізнесу на оплату праці гальмуватиме цей процес. Подальше пожвавлення економіки і зростання соціальних стандартів буде підтримувати зростання доходів громадян.

Специфіка організації виробництва підприємства та внаслідок неможливості виконання співробітниками посадових обов'язків дистанційно, керівництво не змогло перевести своїх працівників на віддалену роботу та не тільки не зупиняло роботу, але й робило все можливе для безперебійної роботи всіх критично важливих сфер виробництва парфумерно-косметичної продукції та питної води. Керівництво уважно слідкувало за рівнем загроз зараження COVID-19 і оцінювало потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, забезпечивши дотримання маскового режиму та постійного використання засобів дезинфекції, обмеживши доступ орендарів та покупців до офісних і виробничих приміщень.

Уряд та Нацбанк протягом 2021 року помітили ознаки відновлення української економіки після «коронакризи». Частина економістів припускає, що це викликано передовсім збільшенням попиту на українську продукцію у світі, відтак позитивний ефект від цього може бути нетривалим. Дехто з фахівців – говорить, що оптимістичні заяви про вихід економіки з кризи є надто оптимістичними та передчасними.

Звісно, передвісників нових криз та викликів для української економіки, на жаль, значно більше, аніж приводів для оптимізму. Передусім, йдеться про зростання бідності в Україні. Нова хвиля локдауну спричинить чергову хвилю безробіття. А поки що ускладнені умови для пошуку та виїзду на роботу за кордон – зумовлять додатковий чинник соціально-економічної напруженості серед населення.

Не сприятиме економічному зростанню домогосподарств і суттєве зростання тарифів. З одного боку, цей фактор може стати додатковим джерелом для напруженості у суспільстві на тлі зниження ділової активності та зростання бідності. З іншого боку, борги населення та несплата за послуги може поставити під загрозу функціонування системоутворювальних державних компаній і навіть їхнє банкрутство (це і енергетичні компанії-гіганти, і транспортно-логістичні державні підприємства).

Набагато серйознішими є й низка інших фундаментальних чинників, несумісних із пожвавленням економіки. Перш за все – це відсутність інвестицій в економіку, зменшення обсягів заощаджень. Кредитні ресурси для бізнесу досі залишаються одними із найдорожчих в світі, а уряд потребуватиме значних внутрішніх та зовнішніх запозичень для покриття державного боргу – загалом близько 700 мільярдів гривень.

Попри очікуване відновлення світової економіки у 2021-му, зростають ризики так званої політики протекціонізму – уряди іноземних країн намагаються оптимізувати власне виробництво і залучати усі наявні внутрішні ресурси, що може позначитися на цінах на сировину. Для української економіки подібний сценарій означатиме зменшення притоку іноземної валюти від продажу сировини.

У разі негативного розвитку подій у політичних, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі як наслідок може з'явитися негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Негатив у настроях бізнесу був спричинений, здебільшого, неконтрольованим фактором пандемії та її наслідків. Але й держава виявилася не до кінця готовою до низки проблем нової реальності через те, що роками не розв'язувалися питання з неефективною податковою системою, бюрократією, корупцією, тіньовою економікою та відсутністю стимулів для розвитку підприємництва в країні.

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Керівництво підприємства сподівається, що курс на комплексні рішення для підтримки економіки та бізнесу триватиме і 2022 році, щоб попри всю непередбачуваність підприємство могло бути впевненим, що після кризи в нього з'явиться можливість для розвитку й масштабування.

Основна господарська діяльність АТ «ЕФЕКТ» з виробництва і реалізації парфумних засобів, постачання питної води та надання в оренду нерухомого майна зосереджена на території України. Підприємство є експортером парфумерної продукції в країни ближнього та далекого зарубіжжя (Білорусь, Молдова, Киргизстан, Латвія, Німеччина).

Протягом 2021 року спостерігалось зниження попиту на парфумерну продукцію, але це не завадило підприємству створити нові види парфумів для чоловіків.

Керівництво разом з фахівцями підприємства активно працювали над розширенням ринків збуту питної води та залученням нових покупців для подальшого співробітництва. Так, провівши колосальну роботу, підприємство збільшило обсяги реалізації води фасованої (19 літрові пляшки) до 203 тис. шт. пляшок (у 2020 році – 192 тис. шт.). Соціальне дистанціювання обумовило зростання попиту на питну воду, яку без обмежень і додаткових контактів, покупці можуть отримувати через автомати питної води. Це значною мірою вплинуло на можливість збільшувати об'єми реалізації. Скориставшись нагодою, підприємство збільшило об'єми реалізації води питної майже на 5600 тис. л. (з 10 914 тис. л у 2020 р до 16 495 тис. л у 2021 р.).

Орендарі АТ «ЕФЕКТ» зазнали відчутних збитків та ініціювали переговори про зниження орендної плати або канікули по оплаті. Керівництво підприємства проводило роз'яснювальну роботу з кожним орендарем, наголошуючи на тому факті, що АТ «ЕФЕКТ» зробив все можливе для забезпечення нормальної ділової активності своїх орендарів, не перешкоджав і не обмежував доступ до орендованих приміщень, а здоров'я та безпека співробітників і орендарів залишаються у центрі уваги. Підприємство своєчасно впровадило і жорстко вимагало дотримуватися температурного скрінінгу, маскового та дезінфекційного режиму. Протягом 2021 року відтоку орендарів не спостерігалось.

Керівництво підприємства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан підприємства, який неможливо визначити на цей момент.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного та повного розкриття усіх суттєвих аспектів фінансового стану підприємства станом **на 31 грудня 2021 року**, результатів його діяльності, а також руху грошових коштів і змін в капіталі за 2021 рік, що закінчився на зазначену дату, для забезпечення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними ефективних економічних рішень.

Підготовлена АТ «ЕФЕКТ» фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності для малих та середніх підприємств (далі за текстом – МСФЗ для МСП) та Тлумачень (КТМФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації, а саме, зрозумілої, доречної та зіставної інформації.

2.2. Основа надання фінансової звітності

На вимогу п.2 статті 12¹ „Застосування міжнародних стандартів” Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.08.99р. № 996-XIV (зі змінами та

доповненнями), починаючи з 01 січня 2019 року, підприємство складає фінансову звітність за МСФЗ. Датою переходу на МСФЗ підприємство обрало 01.01.2018 року.

Основою надання фінансової звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ для МСП), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та Тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за доцільною вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ для МСП. При формуванні фінансової звітності підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та форми фінансових звітів складені у відповідності до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів, який базується на принципах Міжнародних стандартів фінансової звітності, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання, а саме: фінансова звітність має вичерпаний, уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма підприємствами, які формують звітність.

Річна фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2021 року складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р.;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік;
- Звіту про власний капітал за 2021 рік;
- Приміток до фінансової звітності за 2021 рік.

2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ, та враховуючи П(С)БО 1, підприємство у Звіті про фінансові результати (сукупний дохід) подає витрати, визнані у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів підприємством здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи їх виплат. Інформація формується на підставі облікових записів підприємства.

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ», вважається календарний рік, тобто період з **01 січня по 31 грудня 2021 року**.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, була схвалена керівництвом, затверджена до випуску та підписана Т.в.о. Генерального директора підприємства **22.02.2022 року**. В зв'язку з тим, що в країні склалася надзвичайно складна ситуація, що пов'язана з військовою агресією Російської Федерації проти України та підприємство функціонує в складних умовах, фінансова звітність за 2021 рік була переглянута керівництвом, схвалена та затверджена до випуску 10.07.2022 року. Ні учасники підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.7. Валюта фінансової звітності

Валютою фінансової звітності є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру – тисяча гривень.

3. Основні принципи облікової політики.

Протягом 2021 року підприємство дотримувалось наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: доречність, безперервність, суттєвість, зіставність, періодичність нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, своєчасності, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Облікова політика АТ «ЕФЕКТ» розроблена та узгоджена керівництвом підприємства відповідно до вимог МСФЗ для МСП та інших чинних МСФЗ. Облікова політика затверджена генеральним директором 29.12.2017 року (наказ № 44) . Підприємство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Управлінський персонал підприємства наголошує на відповідності облікової політики, що застосована для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, тій, що використовувалася для найближчої річної фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 р.

У зв'язку з підписанням наказу Міністерством статистики України від 17.09.2021 року № 238 «Про визнання такими, що втратили чинність деяких наказів Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України» та з метою удосконалення документообігу на підприємстві, документального оформлення господарських операцій руху необоротних активів, малоцінних швидкозношуваних предметів, сировини та матеріалів управлінським персоналом було прийняте рішення щодо внесення змін до Додатку № 4 «Перелік типових форм первинного обліку, що застосовуються на АТ «Ефект» у практичній діяльності й офіційно затверджені державними органами» та Додатку № 5 «Перелік форм первинного обліку, що застосовуються на АТ «Ефект» узгодженої облікової політики підприємства. Також у зв'язку з перерозподілом обов'язків працівників бухгалтерії Додаток № 2 «Обов'язок щодо складання фінансової та іншої звітності на вимогу органів статистики та інших контролюючих органів» викладений у новій редакції. Зміни в зазначених додатках не вносять зміни до облікової політики підприємства.

Основні засоби.

АТ «ЕФЕКТ» оцінило вартість об'єктів основних засобів на дату переходу на МСФЗ для МСП за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. Оцінка здійснювалась ТОВ «Оцінка 24» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 771/16 від 13.10.2016 року) із застосуванням порівняльного підходу. Такі основні засоби амортизуються

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

протягом строку, що залишився для їх корисного використання, у випадках, де це потрібно, підприємство визнає збитки від знецінення.

Одиниці об'єктів основних засобів, що придбані 01 січня 2018 року та пізніше, відображені по вартості придбання, яка враховує витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єкта до робочого стану, за мінусом нарахованого зносу (амортизації). Вартість активів, що створенні господарським способом, включає в себе вартість витрат на матеріали, заробітну плату основних робітників та відповідну частину загальноновиробничих витрат. Поріг суттєвості при визначенні вартості основних засобів встановлено на рівні 20 000 грн. Результати від вибуття об'єктів основних засобів визнаються в показниках «інших доходів» або «інших витрат» у складі прибутків або збитків за період.

Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Після визнання активами об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. При вибутті об'єкта основних засобів сума дооцінки, відображена у складі додаткового капіталу, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням додаткового капіталу по дооцінці.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом на основі таких очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Будівлі та споруди	від 20 до 105 років
Машини та обладнання	від 6 до 20 років
Транспортні засоби	від 5 до 30 років
Інструменти, прилади та інвентар	від 5 до 30 років
Інші основні засоби	від 5 до 12 років

На дату балансу основні засоби відображаються за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. На кожен дату балансу підприємство здійснює оцінку наявності ознак того, що корисність основних засобів може зменшитися. Якщо хоча б одна з ознак існує, підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування такого активу.

У разі наявності у членів постійно діючої комісії, створеної на основі наказу генерального директора підприємства для визнання основних засобів, інформації про зміну способу використання активу, значний несподіваний фізичний знос, технологічний прогрес та зміну ринкових цін, підприємство переглядає свої попередні оцінки та, якщо поточні очікування відрізняються від минулих, коригує ліквідаційну вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації. Зміна ліквідаційної вартості, методу амортизації або строку корисної експлуатації має відображатися підприємством як зміна облікових оцінок.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена. Суми суттєвих модернізацій та удосконалень, що ведуть до збільшення майбутніх економічних вигод, а також інші подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання основних засобів, капіталізуються на підставі рішення керівництва підприємства (затвердження акту постійно діючої експертної технічної комісії по роботі з основними засобами). Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання

об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

Інвестиційна нерухомість

Підприємство визнає нерухомість інвестиційною, якщо вона утримується з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

АТ «ЕФЕКТ» оцінило вартість об'єктів інвестиційної нерухомості на дату переходу на МСФЗ для МСП за їх справедливою вартістю, визначеною на підставі результатів незалежної оцінки, та використало цю справедливу вартість як доцільну собівартість на цю дату. При подальшому первісному визнанні підприємство оцінює інвестиційну нерухомість за собівартістю, що включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання, такі як плата за надання юридичних та брокерських послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Нерухомість змішаного призначення розподіляється між інвестиційною нерухомістю та основними засобами. Якщо ці частки не можуть бути продані окремо, нерухомість є інвестиційною нерухомістю, якщо значна її частка (більше 80%) утримується з метою отримання орендних платежів.

Після визнання активом, об'єкт інвестиційної нерухомості підприємство обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються підприємством активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Після первісного визнання нематеріальні активи підприємство оцінює за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених втрат від зменшення корисності.

До нематеріальних активів підприємство відносить:

- авторські права (в т.р. на комп'ютерне програмне забезпечення);
- права на використання природних ресурсів;
- права на використання майна;
- ліцензії;
- свідоцтва на торгові знаки для виготовлення парфумерних засобів та питної води;
- патенти та інтелектуальна власність.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкту нематеріальних активів фахівцями підприємства - членами постійно діючої комісії відповідно до специфічних вимог їх експлуатації. Ліквідаційну вартість нематеріального активу підприємство приймає за нуль.

Підприємство до групи нематеріальних активів «права на використання майна» включає право постійного користування земельною ділянкою державної власності, розташованою за адресою м. Харків, вул. Георгіївська, буд. 10. Таке право використовується підприємством у

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

господарській діяльності з метою отримання майбутніх економічних вигід, є ідентифікованим активом, який сам по собі не має матеріальної форми.

Первісно підприємство оцінило право постійного користування земельною ділянкою державної власності за собівартістю, яка складається з вартості цього права за розрахунком незалежного оцінщика та витрат на проведення оцінки.

Відповідно до національного законодавства право на землю не має встановленого строку використання. З огляду на це, актив, що виникає з такого права, має невизначений строк корисної експлуатації, як наслідок не амортизується.

Для амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації. Строки та метод амортизації нематеріальних активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних строків чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається підприємством як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, й обліковується як зміна облікової оцінки.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів підприємство визнає у Звіті про фінансові результати в категорії витрат відповідно до функцій активу. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюються й визнаються в показниках «інших доходів» або «інших витрат» у складі прибутків або збитків в момент припинення визнання цього активу.

Фінансові інструменти

До фінансових активів належать грошові кошти, кредити та позики надані, торговельна дебіторська заборгованість (крім авансів виданих), векселі отримані.

До фінансових зобов'язань належать кредити, позики отримані, торговельна кредиторська заборгованість, векселі до сплати, отримані облігації.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнаються, коли підприємство стає стороною договірних відносин щодо таких інструментів. У обліку придбані фінансові активи, як вид фінансових інструментів та пов'язані з ними фінансові зобов'язання, визнаються на дату виконання контракту.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі оборотних активів. Фінансові активи, економічні вигоди від використання яких очікуються протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються довгостроковими та відображаються у складі необоротних активів.

Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, визнаються короткостроковими та відображаються у складі поточних зобов'язань. Фінансові зобов'язання, термін сплати яких очікується протягом більш ніж 12 місяців з дати придбання або з дати балансу, відображаються у складі довгострокових зобов'язань.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, які не мають зазначеної відсоткової ставки та класифікуються як поточні активи чи поточні зобов'язання, первісно оцінюються за недисконтованою сумою. Наприкінці кожного звітного періоду підприємство оцінює фінансові інструменти у наведений нижче спосіб:

- короткострокові фінансові активи та фінансові зобов'язання за ціною операції за вирахуванням зменшення корисності,

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

- довгострокові фінансові активи та фінансові зобов'язання за теперішньою вартістю майбутніх платежів, дисконтованих за ринковою процентною ставкою на подібний борговий інструмент.

Перед складанням фінансової звітності підприємство оцінює, чи є об'єктивне свідчення зменшення корисності будь-яких фінансових активів, оцінених за собівартістю чи амортизаційною вартістю. Якщо таке об'єктивне свідчення є, то підприємство визнає у прибутку чи збитку втрати від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість по основній діяльності

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за поточною вартістю за вирахуванням резерву на її знецінення. Ознаками того, що дебіторська заборгованість по основній діяльності знецінена, вважаються суттєві зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів, фінансові труднощі контрагентів, ймовірність їхнього банкрутства або фінансової реорганізації, непогашення або прострочення платежу. Зміни в економіці, галузевій специфіці або ж у фінансовому становищі окремих клієнтів.

З метою визначення суми знецінення короткострокової дебіторської заборгованості щорічно, на звітну дату, підприємство використовує наступну матрицю забезпечення у вигляді фіксованих відсотків, які залежать від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою:

показники	прострочення погашення заборгованості по дням					
Кількість днів	без прострочки	1-30	31-90	91-365	366-730	731-1095
Відсоток забезпечення, %	0,001	3	7	13	45	100

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку угоди підприємство визначає, чи залежить її виконання від використання контрентного активу, та чи переходить право користування активом у результаті цієї угоди.

Операції з надання в оренду нерухомості та інших об'єктів основних засобів визнаються підприємством як операційна аренда, оскільки значна частина ризиків та винагород пов'язаних з правом власності на актив до орендарів не передається. Платежі, отримані в рамках оперативної оренди, відносяться підприємством на фінансовий результат рівномірно протягом строку оренди.

Підприємство визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як поточні витрати. Політика нарахування амортизації на передані в оренду активи, що амортизуються, відповідає стандартній політиці підприємства що до подібних активів.

Запаси

Запаси кваліфікуються підприємством за такими групами: виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція та товари. Товарні запаси оцінюються підприємством за нижчою з двох величин: собівартістю або чистою ціною вартості реалізації.

Підприємство включає у собівартість запасів всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час їх доставки до теперішнього місцезнаходження та

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

приведення їх у відповідний стан. Для обліку запасів, при списанні у виробництво чи іншому вибутті, підприємство застосовує метод середньозваженої собівартості.

Для розрахунку собівартості готової продукції основного виробництва підприємство застосовує метод калькулювання фактичної виробничої собівартості з використанням елементів нормативного методу (нормуються лише прямі витрати). В інших підрозділах допоміжного виробництва застосовується простий метод калькулювання.

Підприємство щорічно, наприкінці звітного періоду, оцінює, чи зменшилась корисність будь-яких запасів, тобто їхню балансову вартість вже повністю отримати не можна (наприклад, через пошкодження, застарілість або зменшення цін продажу). Якщо корисність об'єкта (чи групи об'єктів) запасів зменшилась, то підприємство оцінює запаси за ціною продажу мінус витрати на завершення та продаж і визнає втрати від зменшення корисності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

З метою складання Звіту про рух грошових коштів підприємство до складу грошей та їхніх еквівалентів включило: готівкові кошти в касі та грошові кошти на банківських рахунках. Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та в іноземній валюті.

Усі інші грошові кошти та їх еквіваленти, які не можна використати для операцій протягом одного року, починаючи з дати балансу або протягом операційного циклу внаслідок обмежень, виключаються зі складу оборотних активів та відображаються як необоротні активи, щодо яких на дату балансу підприємство оцінює наявність ознак, що свідчать про втрати від зменшення корисності.

Звіт про рух грошових коштів підприємство складає за прямим методом.

Інші оборотні активи

Підприємство класифікує як інші оборотні активи розрахунки з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань/кредиту перед бюджетом за отриманими авансами та податкового кредиту при відсутності податкових накладних.

Власний, резервний та інший додатковий капітал

Емітовані (випущені) акції АТ «ЕФЕКТ» класифіковані як зареєстрований капітал підприємства.

Відповідно до українського законодавства та власного статуту, підприємство акумулювало суми розподіленого прибутку з метою створення резервного капіталу.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках містить у собі суму дооцінки основних засобів, здійсненої підприємством на дату переходу на МСФЗ.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий підприємством з початку ведення комерційної діяльності з включенням сум дооцінки при вибутті основних засобів та за вирахуванням збитків і дивідендів.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в якості зобов'язань та вираховуються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату.

Кредиторська заборгованість по основній діяльності та інша кредиторська заборгованість

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Принцип первісного визнання та оцінки кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншої кредиторської заборгованості полягає в оцінці заборгованості по справедливій вартості плюс витрати на проведення операцій.

Справедливу вартість кредиторської заборгованості при первісному визнанні визначає ціна операції. Таке визнання здійснюється на дату операції (на дату здійснення угоди).

Резерви та забезпечення

Резерви та забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, та його оцінка може бути визначена розрахунком.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Підприємство переглядає забезпечення на кожен дату звітності та коригує їх таким чином, щоб відобразити найкращий поточний розрахунок суми, яка буде необхідна для погашення зобов'язання на цю дату звітності. Будь-які коригування раніше визнаних сум відображаються у прибутку чи збитку.

Виплати працівникам

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюються в АТ «ЕФЕКТ» відповідно до Закону України «Про оплату праці» та положень Колективного договору.

Підприємство здійснює на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску. Зазначені суми включаються до складу витрат у тому періоді, у якому вони були нараховані.

Кожний місяць підприємство створює поточне забезпечення на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства розраховується як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Цю суму підприємство відображає на дату звітності як поточне зобов'язання.

Крім того, підприємство зобов'язане компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою на користь працівників, які працювали протягом певного часу в шкідливих умовах, які визначені нормативно-правовими державними актами.

Інші поточні зобов'язання

Підприємство класифікує як інші поточні зобов'язання по розрахункам з податку на додану вартість, відповідно до яких українським законодавством передбачено відображення за спеціальними правилами, що включають виникнення зобов'язань перед бюджетом за касовим методом та податкового кредиту по авансах сплачених.

Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток складається за звітний рік з поточного і відстроченого податків.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередній періоди оцінюються в сумі, розрахованої до оплати податковим органам. Нарахування поточного податку на

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

прибуток здійснюється на основі податкового законодавства і податкових ставок, які набули чинності або фактично діяли на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань і визнається підприємством відносно різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань в фінансовій звітності у відповідних податкових базах, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку. Підприємство визнає зміни у відстроченому податковому зобов'язанні чи відстроченому податковому активі як витрати на податок у прибутку чи збитку. Відстрочене податкове зобов'язання (актив) підприємство оцінює за ставками податку та відповідно до законів, прийнятих або чинних до дати звітності.

Підприємство не дисконтує поточні чи відстрочені податкові активи та зобов'язання.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не відшкодовується згідно податкового законодавства. У такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або в складі витрат;
- Дебіторська та кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або виплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

Інші податки

Інші податки, крім вище згаданих, у фінансовій звітності підприємства показані як компонент собівартості виробленої продукції (рентні платежі) та адміністративних витрат (податок на землю та нерухомість).

Визнання доходів

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією та підприємство передало покупцеві пов'язані з власністю на товар (послуги) значні ризики і винагороди, а суму доходу можна достовірно оцінити. У деяких випадках ймовірність може виникати лише при отриманні компенсації або при усуненні невизначеності. Виручка від надання послуг визнається як дохід у періоді, коли товари (послуги) були фактично надані. Для встановлення ступеня завершеності операцій по реалізації продукції (послуг) доходи відображаються в звітному періоді підписання накладної або акту приймання-передачі товарів (послуг).

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються, за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі інших витрат.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті підприємство відображає після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс обміну "spot" між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, відображені в іноземних валютах, перераховуються в

гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, які виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються підприємством в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

У фінансовій звітності підприємство не допускає взаємозалік активів і зобов'язань, а також доходів і витрат, якщо тільки це не потрібно або не дозволено відповідно до МСФЗ. Підприємство у фінансовій звітності подає на нетто-основі прибутки та збитки від курсових різниць.

Операції з пов'язаними особами

До пов'язаних сторін АТ «ЕФЕКТ» відносить осіб, які контролюють та мають суттєвий вплив на підприємство, це акціонери та члени провідного управлінського персоналу підприємства.

3.1. Основні припущення та судження в процесі застосування облікової політики

При підготовці фінансової звітності підприємство здійснювало оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ для МСП та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Основні оцінки та судження базувалися на попередньому досвіді управлінського персоналу, специфіці умов роботи підприємства та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються підприємством обґрунтованими. Оцінки, судження і припущення, що використовувались управлінським персоналом при складанні цієї річної фінансової звітності, відповідають оцінкам, судженням і припущенням, які застосовувалися при складанні річної фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2020 року.

3.1.1. Діяльність на безперервній основі

В процесі застосування облікової політики підприємства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності. Серед іншого, ці судження включають правомірність застосування припущення щодо здатності підприємства вести свою діяльність на безперервній основі.

Протягом 2021 року спостерігалось зниження попиту на парфумерну продукцію, але це не завадило підприємству створити чотири нові види парфумів для чоловіків.

Парфуми, що пахнуть дорожче, ніж коштують, втілюють у собі мужність, внутрішню гармонію та благородність. Хоча деяка продукція й асоціюється як ностальгічний парфум, що пронизаний чутливістю, та звучить трішки ретро, але аромати є благородними та доречними в будь-якій ситуації, акуратними, легкими, іскристими. Керівництво підприємства планує не зупинятися над створенням нових парфумів для чоловіків та у 2022 році випустити додатково ще два аромати.

Також підприємством на 2022 рік заплановано збільшення обсягу реалізації парфумерно-косметичної продукції через мережеві магазини, про що свідчать укладені керівництвом підприємства договори з покупцями продукції.

Управлінський персонал АТ «ЕФЕКТ» з метою задоволення попиту на ринку питної води веде кропітку роботу щодо збільшення обсягів замовлень на поставку води питної на 2022 рік з постійними покупцями та пошуку нових. Проводяться переговори із декількома вторинними покупцями води щодо закупівлі питної води в АТ «ЕФЕКТ». Керівництво розглядає варіанти розширення асортименту виробництва фасованої питної води в бутилі емкістю 5, 7, 10 літрів.

Керівництво підприємства планує створити максимально комфортні умови для орендарів АТ «ЕФЕКТ» та прикладає зусиль щодо підтримання приміщень в задовільному стані. Наприкінці 2021 року були переукладені основні договори оренди, що свідчить про стабільність

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

взаємовідносин з орендарями.

З метою покращення соціальних умов, для утримання та залучення кваліфікованих кадрів керівництво підприємства прийняло рішення затвердити новий штатний розклад (наказ № 33 від 08.12.2021 року), удосконаливши принципи нарахування заробітної плати, що дозволило з 01.01.2022 року підвищити заробітну плату співробітникам підприємства на 10%.

Але життя вносить свої корективи. Так, неочікувано, 24 лютого 2022 року відбулося вторгнення Російської Федерації на територію нашої країни, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та з наступним подовженням до 23 серпня 2022 року. Але й в такий важкий час підприємство намагається працювати та виконувати свої договірні обов'язки. Наприклад, парфумерної продукції у березні 2022 року було реалізовано майже на 1 000,0 тис. грн., а в квітні 2022 року – 1 115,0 тис. грн. Також підприємство не припинило реалізацію питної води, адже питна вода являється продуктом першої необхідності. Хоча із-за значної міграції населення, що в першу чергу пов'язане з евакуацією, та масштабною зупинкою підприємств об'єми реалізації питної води значно знизилися. Так, у березні 2022 року питної води реалізовано лише на 65,7 тис. грн, у квітні 2022 року на 95,6 тис. грн та травні 2022 року на 164,6 тис. грн.

Спостерігається поступовий відтік орендарів приміщень. Значною мірою на це впливає місцезнаходження підприємства, що знаходиться на території міста, де ведуться найактивніші бойові дії та неможливість орендарів дістатися до приміщень, що орендуються. Наказом АТ «ЕФЕКТ» від 24.02.2022 р. № 4 на підприємстві був встановлений простій на період дії воєнного стану.

Розрахунки по заробітній платі здійснювалися у розмірі 2/3 місячного окладу, що встановлений працівнику. Виплата заробітної плати здійснювалася своєчасно.

Починаючи з квітня 2022 року, з поступовим відновленням роботи підприємства деяких працівників переведено на дистанційну роботу. Деякі працівники в зв'язку з виробничою необхідністю під час простою залучались до роботи.

Наказом АТ «ЕФЕКТ» від 23.05.2022 р. № 18 оголошено припинення простою з 01 червня 2022 р.

За заявами працівників протягом березня-травня 2022 року була виплачена нецільова благодійна допомога у зв'язку зі скрутним матеріальним становищем через воєнні дії в країні у розмірі 98,7 тис. грн.

Підприємство намагається відновити свою роботу. Але повноцінне функціонування пов'язане зі значними складнощами, що склалися на сьогоднішній день. В першу чергу, труднощі з якими стикнулося підприємство, пов'язані зі зменшенням попиту на виготовлену продукцію, втратою значної долі покупців. Деякі з них, внаслідок воєнних дій, припинили своє існування. Керівництво наполегливо працює, щоб відновити ринок збуту, здійснює заходи у напрямку пошуку нових клієнтів-покупців.

Велику роль відіграє й ускладнення логістичних операцій. Це величезна кількість блокувань та оглядів. Це відсутність чітких правил пересування під час комендантської години. Є затримки доставки сировини, необхідної для виготовлення продукції. Основні постачальники змінили складський ланцюжок і тим самим збільшили складність та вартість цих операцій.

Керівництво не зупиняється й знаходиться у постійному пошуку для вирішення господарських питань, здійснює кроки для підтримання життєздатності підприємства, що необхідні і прийнятні для умов воєнного часу.

Тому керівництво вважає, що фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2021 рік підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

Підприємство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, що можуть спричинити значний сумнів щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище підприємства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможним продовжувати свою діяльність. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності.

3.1.2. Основні ризики в діяльності підприємства та заходи щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту. Усі фактори впливу на діяльність можна відокремити в наступні групи:

а) макроекономічні ризики

Економіка України вразлива до коливань у світовій економіці. Конку rentне законодавство України є складним, часто невизначеним, та його застосування може бути суперечливим. Україна переживає економічну нестабільність, відбувається поступове відновлення економіки до рівня 2013 року. Обмежений доступ до міжнародних ринків капіталу може мати негативний вплив на українську економіку. Українська валюта схильна до нестабільності та знецінювання. Ризики інфляції та девальвації. Українське законодавство та практика не розроблені у повній мірі та зазнають частоті зміни та перетлумачення, що може призвести до умов невизначеності для інвестицій та ділової активності. Бізнес АТ «ЕФЕКТ» залежить від покращення в економіці України та підвищення рівня наявних доходів споживачів в Україні.

б) податкові ризики

Підприємство свою діяльність проводить в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних документів за звичай є не чіткими, тому трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами. Таке непослідовне застосування та трактування українського законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових та інших контролюючих органів. Такі донарахування, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво АТ «ЕФЕКТ» вважає, що виконує всі вимоги чинного податкового законодавства та має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх законодавчих норм. В зв'язку з чим підприємство не передбачає ризиків, пов'язаних з виникненням потенційних податкових зобов'язань, та станом на кінець звітного періоду не здійснює оцінку їх фінансового впливу, оцінку невизначеності з можливими подальшими змінами зазначених зобов'язань. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, застосовані підприємством при підготовці податкової звітності, можуть бути оскаржені в ході податкових перевірок.

в) валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансових інструментів коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютний ризик підприємства низький, оскільки підприємство має незначний обсяг операцій в іноземній валюті. Ці операції не мають суттєвого впливу на діяльність підприємства. Також підприємство не має вкладень в іноземні компанії.

г) кредитний ризик

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності представлена за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків. Кредитний збиток підприємство відслідковує й аналізує в кожному конкретному випадку. Перед початком роботи з новим клієнтом, підприємство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Керівництво підприємства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у розрахованому резерві. Управлінський персонал докладє максимальних зусиль в роботі по зменшенню дебіторської заборгованості. Так, рух резерву очікуваних кредитних збитків виглядає наступним чином:

2019 рік – 57,0 тис. грн,
2020 рік – 15,0 тис. грн,
2021 рік – 5,0 тис. грн.

Отже, прослідковується позитивна динаміка щодо зменшення кредитних ризиків.

д) ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності виконати підприємством своїх зобов'язань при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків.

Ризик ліквідності виникає при нездатності підприємства забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, яка визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань підприємства, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання підприємством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів. Керівництво здійснює управління активами із врахуванням ліквідності, а також проводить щоденний моніторинг очікуваних грошових потоків.

Управління ліквідністю підприємства здійснюється через проведення аналізу структури активів та пасивів за строками погашення; підтримання рівня ліквідних активів, необхідного для врегулювання зобов'язань при настанні строку їх погашення; забезпечення доступу до різноманітних джерел фінансування; створення планів на випадок виникнення проблем з фінансуванням.

Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Привабливість підприємства, тобто його ліквідність – це здатність розрахуватися за своїми фінансовими зобов'язаннями шляхом перетворення активів на гроші. Що більше підприємство має високоліквідних активів, то вище його платоспроможність.

Тому *Коефіцієнт поточної ліквідності* показує спроможність підприємства за рахунок оборотних активів виконувати свої грошові зобов'язання, передусім погашати борги. Зростання показника з 1,39 до 1,51 свідчить про відновлення позицій підприємства щодо спроможності виконання своїх грошових зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності підприємства у 2021 році підвищився до рівня економічно доцільного показника у межах 0,7-0,8 та становить 0,79. Тим самим демонструє можливість погашення короткострокових зобов'язань за рахунок швидко ліквідних і високоліквідних активів.

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Зростання *Коефіцієнта абсолютної ліквідності* з 0,22 до 0,54 (норма >0,2) підтверджує здатність підприємства завдяки високоліквідним активам розраховуватися за своїми короткостроковими зобов'язаннями.

Коефіцієнт загальної ліквідності свідчить про стійке утримання показника на рівні економічно доцільного > 1: 1,39 станом на 31.12.2020р. та 1,51 станом на 31.12.2021р. та демонструє можливість підприємства повністю розплатитися за своїми зобов'язаннями (як короткостроковими, так і довгостроковими) активами всіх видів.

№ з/п	Назва показника	Економічно доцільне значення	Станом на 31.12.2021р	Станом на 31.12.2020р
1	Коефіцієнт поточної ліквідності	1,5–2,5	1,51	1,39
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,7–0,8	0,79	0,61
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	0,54	0,22
4	Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	1,51	1,39

е) управління ризиком капіталу

Структура капіталу підприємства складається із заборгованості, яка включає поточні зобов'язання, в тому числі кредиторську заборгованість, а також капіталу, що належить учасникам, який складається із статутного, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку. Підприємство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво підприємства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі і може її коригувати шляхом виплати дивідендів власникам. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків, керівництво підприємства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування, а також погашення існуючих позик. Управління капіталом АТ «ЕФЕКТ» спрямовано на досягнення наступних цілей:

- дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;
- забезпечення належного прибутку завдяки встановленню цін на продукцію та послуги підприємства, що відповідають рівню ризику;
- забезпечення здатності підприємства функціонувати в якості безперервно діючого, щоб забезпечити дохід для власника та виплати іншим зацікавленим сторонам.

Керівництво підприємства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаному в балансі.

ж) бізнес-ризик

Успіх діяльності АТ «ЕФЕКТ» залежить від запровадження нових парфумерно-косметичних продуктів та розширення асортименту фасованої питної води. Підприємство залежить від сторонніх виробників парфумерної сировини та інших видів допоміжних матеріалів. Розробка та використання нових видів фасування та упаковки пов'язане з об'єктивними ризиками, що властиві до створення будь-якого нового виробництва. Обмеження в рамках цінового регулювання в Україні можуть зростати в найближчій або середньостроковій перспективі. На АТ «ЕФЕКТ» також впливають кредитні ризики контрагентів з боку покупців продукції. Інфляція та девальвація можуть збільшити витрати підприємства, а також мати негативний

вплив на показники рентабельності. Зміни в попиті та доходах населення значно впливають на обсяги продажу.

Для мінімізації юридичних ризиків при здійсненні операцій по реалізації продукції та послуг, розроблені та застосовуються типові форми договорів та інша стандартизована документація. Для запобігання виникнення судових справ проводиться методична та консультаційна робота з клієнтами. Рівень правової обізнаності співробітників та керівництва підвищується завдяки систематичному проведенню навчання. Підприємство не має втрат активів або доходів в результаті претензійної діяльності. А згідно довідки від 14.02.2022 р. юрисконсульта, станом на 31.12.2021 року судових розглядів та відкритих виконавчих проваджень АТ «ЕФЕКТ» не має.

3.1.3. Короткостроковість позики від засновника

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300,0 тис.грн. Також за договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 09.07.2020 року та 17.07.2020 року отримало на поповнення обігових коштів 2 500,0 тис.грн.

Згідно умов цих договорів повернення позики відбувається на підставі отриманої письмової вимоги від позикодавця про повернення всієї суми позики або її частини. Крім того, відповідно до п. 6.4. договорів, сума позики (її частина) може бути достроково повернута позикодавцю, що дало підстави управлінському персоналу визнати дані позики, які можуть бути погашені в період менший від 12 місяців. А, згідно з п. 11.14 розділу 11 МСФЗ для МСП, підприємство фінансові зобов'язання, які не мають зазначеної відсоткової ставки та класифікуються як поточні зобов'язання, первісно оцінює за вартістю продажу (недисконтованою сумою).

4. Нові МСФЗ, які прийняті та набули чинності

4.1. Зміни до МСФЗ 16 «ОРЕНДА» (які не вносилися в текст відповідних розділів *МСФЗ для МСП*) були опубліковані 28 травня 2020 року і могли негайно застосовуватися в будь-якій фінансовій звітності. По-перше, застосування добровільне та поправки не стосуються орендодавців.

Крім того, зміни в орендних платежах, пов'язані з COVID-19, не вважаються модифікацією договору оренди. Прощення є тимчасовим і поширюється тільки на випадки змін внаслідок COVID-19 і тільки на орендні платежі до 30 червня 2021 року (у березні 2021 року було опубліковано чергові зміни до МСФЗ 16, згідно з якими було подовжено цей термін на 1 рік – до 30.06.2022). Внесені додаткові вимоги щодо розкриття інформації про визнані у прибутках і збитках зміни орендних платежів внаслідок пов'язаних з COVID-19 орендних поступок.

4.2. Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR.

На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишаться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 “Фінансові інструменти” та до МСФЗ (IAS) 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка” – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

Передбачено звільнення від припинення відносин хеджування, натомість дозволено вносити відповідні зміни, згідно з реформою IBOR, у визначення хеджування та документацію про хеджування відповідно до IFRS 9 та IAS 39 без припинення відносин хеджування;

МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда”.

Стандарт доповнено пунктами 104 – 106, що містять спрощення практичного характеру, зумовлене реформою базової процентної ставки. Організація, що є орендарем, при заміні в існуючих договорах ставок IBOR на RFR оцінює такі зміни як модифікацію договору відповідно до п. 42 (b) Стандарту. Зобов'язання з оренди підлягає повторній оцінці, при цьому нова база для визначення орендних платежів є економічно еквівалентною попередній базі (тобто базі, яка використовувалась безпосередньо перед модифікацією). Всі інші модифікації, не пов'язані з реформою ставки, оцінюються відповідно до вимог МСФЗ 16 в загальноствановленому порядку;

МСФЗ (IFRS) 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”.

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те: як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами; кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

МСФЗ (IFRS) 4 “Договори страхування”.

Стандарт доповнений пунктами 20R – 20S, що включають положення про зміну бази для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинену реформою базової процентної ставки для страховиків, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9.

Зміни до МСФЗ, які набирають чинності з:

1 січня 2022 року:

– *МСФЗ (IFRS) 3 “Об'єднання бізнесу”.*

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці бізнесу повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Рада з МСБО також додала до МСФЗ 3 параграф 23А, який забороняє покупцю визнавати умовні активи, які він отримав у результаті об'єднання бізнесів, визначивши чіткість формулювання заборони.

– *МСБО (IAS) 16 “Основні засоби”*

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів (об'єктів) в періодах, коли суб'єкт господарювання готує актив до використання за призначенням. Що робити з об'єктами, які з'явилися під час тестування та запуску основного засобу, пояснює новий параграф 20А МСБО 16.

Надходження від продажів об'єктів, створених під час перевірки належного функціонування активу та відповідні витрати у суб'єкт господарювання має визнавати у складі прибутку або збитку.

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він: до використання у виробництві, постачання/передання в оренду іншим особам, для адміністративних потреб.

– МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;

У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором. Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин: або витрати на виконання договору, або сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

– МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

– МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

1 січня 2023 року:

– МСФЗ (IFRS) 17 “Договори страхування” (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках); Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; прощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях; визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків; зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки; розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM); можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів; перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17; послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику; можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

– Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – Класифікація зобов'язань як короткострокові та довгострокові

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

– Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”, до Практичних рекомендацій № 2 з МСФЗ “Формування суджень щодо суттєвості”;

Поправки включають: заміну вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

– Зміни до МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки” – Визначення облікових оцінок.

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

- Зміни до МСБО (IAS) 12 “Податки на прибуток”

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Залежно від застосовного податкового законодавства при

АТ «ЕФЕКТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Вище зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність підприємства і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті по фінансовий стан АТ «ЕФЕКТ» за 2021 рік

Звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2021р. була підготовлена у відповідності до МСФЗ для МСП із застосуванням принципів облікової політики, зазначених вище. Фінансова звітність складена за методом нарахування. За цим методом результати операцій та інших подій були визнані підприємством за фактом їх здійснення (а не тоді, коли грошові кошти були отримані або виплачені). Тобто, фінансова звітність АТ «ЕФЕКТ» за 2021 р. спрямована інформувати користувачів не тільки про минулі операції, пов'язані з виплатою або отриманням грошових коштів, але і про зобов'язання сплатити гроші у майбутньому або ж про можливі джерела отримання грошових коштів.

5.1. Основні засоби

Основні засоби включені до складу Звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з МСФЗ по залишковій вартості.

Залишкова вартість основних засобів підприємства на 31 грудня 2021 року за групами представлена нижче:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО, тис.грн.:
<i>Первісна вартість:</i>						
на 31.12.2020 року	35 286	10 794	2 411	1 493	230	50 214
на 31.12.2021 року	36 961	10 723	2 337	1 470	230	51 721
<i>Накопичена амортизація:</i>						
на 31.12.2020 року	17 769	7 517	567	1 200	78	27 131
на 31.12.2021 року	18 637	8 299	770	1 320	92	29 118
<i>Залишкова вартість:</i>						
на 31.12.2020 року	17 517	3 277	1 844	293	152	23 083
на 31.12.2021 року	18 324	2 424	1 567	150	138	22 603

За період, що закінчився 31 грудня 2021 року, рух основних засобів АТ «ЕФЕКТ» за групами представлено наступним чином:

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього, тис.грн.:
<i>Залишкова вартість</i>	17 517	3 277	1 844	293	152	23 083

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

<u>на 31.12.2020 року</u>						
Надходження	1675	118	1	-	-	1 794
Нарахована амортизація	(868)	(934)	(278)	(140)	(14)	(2 234)
Вибуття	-	(189)	(75)	(23)	-	(287)
Накопичений знос по вибувших ОЗ	-	152	75	20	-	247
Залишкова вартість						
<u>на 31.12.2021 року</u>	18 324	2 424	1 567	150	138	22 603

Станом на 31 грудня 2021 року у складі основних засобів не має повністю зношених. На звітну дату основні засоби підприємства не перебували в заставі. Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкту фахівцями підприємства - членами постійно діючої комісії відповідно до специфічних вимог їх експлуатації (комісія створена згідно до наказів № 07-АГ від 01.06.2020 року, № 05-АГ від 17.02.2021 року, № 16/2-АГ від 05.05.2021 року).

На протязі 2021 року підприємство ввело в експлуатацію проведене ТОВ «Олександр» поліпшення (комплексна теплоізоляція) частини будівлі літ. А-8 на суму 1 369,6 тис.грн. За підсумками інвентаризації станом на 25.03.2021 року комісія (згідно наказу № 05-АГ від 23.03.2021р.) виявила і запротоколювала розбіжності між обліковими та фактичними даними у формі надлишку основних засобів у вигляді свердловини артезіанської № 5768 (Родовище «Ефект»). В процесі інвентаризації, для обґрунтування доцільності постановки на облік, встановлення відповідності критеріям визнання та оцінки, регламентованим МСБО для МСП, оцінки стану, ймовірності та терміну використання свердловини артезіанської № 5768 в господарській діяльності підприємства, комісія використовувала копії документів, які були знайдені управлінським персоналом в архіві підприємства та копії діючих дозвільних документів. Зваживши всі обставини щодо виявлених інвентаризаційних надлишків, протоколом від 31.03.2021р., інвентаризаційна комісія прийняла рішення: свердловину артезіанську № 5768 оприбуткувати за справедливою вартістю 303 тис.грн, яка визначена незалежним оцінювачем ТОВ «ОЦІНКА24» (договір на проведення незалежної експертної оцінки № V210329-001/1 від 29.03.2021 р.), у групі Будівлі, споруди та передавальні пристрої.

Крім того, діючою експертною технічною комісією по роботі з основними засобами впродовж 2021 року прийнято рішення про ліквідацію наступних основних засобів, які не придатні для подальшого використання в господарській діяльності підприємства: з групи Машини та обладнання повністю амортизовані два насоси циркулярні WILO STAR, топочну на 84кВт, електро пів лабораторну та рефрактометр, експерне обстеження ліфтів (первісна вартість та накопичений знос – 82 тис.грн.); з групи Інструменти та прилади - повністю амортизовані ваги лабораторні, два столи та вітрина (первісна вартість та накопичений знос – 9 тис.грн.).

Також впродовж 2021 року був здійснений продаж наступних основних засобів: з групи Машини та обладнання - телефон Apple iPhone 5, резервуари РВЗ-2500л, ємності 3 пл 1800 (емаль-апарат СЗ-1800), акумуляторна батарея на електропогрузчик (первісна вартість та накопичений знос – 107 тис.грн.), з групи Транспортні засоби – електропогрузчик ЕВ 687.33.10 (первісна вартість та накопичений знос – 75 тис.грн.) та з групи Інструменти та прилади – Холодильник LG, зарядний пристрій АКБ, контейнер ЛС-31, ЛС-33, стіл СК-1, контейнер ПК-16, стіл офісний СО-34, стіл приставний СП- (первісна вартість та накопичений знос – 14 тис.грн.).

Наявність ознак зменшення корисності активів:

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

На дату балансу, 31 грудня 2021 року АТ «ЕФЕКТ» провело аналіз наявності ознак зменшення корисності своїх основних засобів на предмет знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за 2021 р. збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій підприємством не визнавались.

5.2. Незавершені капітальні інвестиції

Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій підприємства на 31 грудня 2021 року представлена нижче:

	Станом на 31.12.2020 р.	Станом на 31.12.2021 р.
<i>Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій, тис. грн.</i>	-	150
Всього незавершені капітальні інвестиції, тис. грн.	-	150

Незавершені капітальні інвестиції включають вартість товарів, робіт, послуг, що придбані (створені, виконані) з метою придбання (створення) основних засобів. Балансова вартість незавершених капітальних інвестицій підприємства складається з вартості виконаних проектних робіт щодо Реконструкції нежитлової будівлі літ «Э-1» під виробничо-складський комплекс, результатом якої є отримання проектної документації.

5.3. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості підприємством віднесені будівлі, більш ніж 80 % площі яких використовуються з метою отримання орендних платежів.

Рух об'єктів інвестиційної нерухомості за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлено наступним чином:

	Будівля Літ. Т-3, 1 поверх, 807,4 кв.м.	Будівля Літ. Т-3, 2-3 поверх, 1065,6 кв.м.	Будівля Літ. У-2, 618,8 кв.м.	Будівля Літ. Э-1, 351,4 кв.м.	Всього: тис.грн.
Площа приміщень, переданих в оренду, %	100	100	98,6	100	-
<i>на 31.12.2020 року</i>					
<i>Первісна вартість</i>	2 440	3 220	2 549	1 853	10 062
<i>Накопичений знос</i>	1 117	1 474	1 212	1 220	5 023
<i>Залишкова вартість</i>	1 323	1 746	1 337	633	5 039
Надходження	-	-	-	-	0
Нарахована амортизація	(33)	(44)	(20)	(9)	(106)
Вибуття	-	-	-	-	0
Накопичений знос по вибувшим НА	-	-	-	-	0
Інші зміни	-	-	-	-	0
<i>на 31.12.2021 року</i>					

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

<i>Первісна вартість</i>	<i>2 440</i>	<i>3 220</i>	<i>2 549</i>	<i>1 853</i>	<i>10 062</i>
<i>Накопичений знос</i>	<i>1 150</i>	<i>1 518</i>	<i>1 232</i>	<i>1 229</i>	<i>5 129</i>
<i>Залишкова вартість</i>	<i>1 290</i>	<i>1 702</i>	<i>1 317</i>	<i>624</i>	<i>4 933</i>

За результатами проведеної річної інвентаризації (наказ № 28 від 01.11.2021 року) визнано, що всі об'єкти інвестиційної нерухомості, які підприємство контролює внаслідок минулих подій, фізично наявні, відповідають критеріям визнання активом та їх використання призведе до отримання майбутніх економічних вигід.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 року підприємство провело розгляд наявності ознак зменшення корисності інвестиційної нерухомості на предмет знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що вартість використання інвестиційної нерухомості перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за 2021 року збитки від знецінення інвестиційної нерухомості підприємством не визнавались.

5.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами українського законодавства окремо за активами, що введені в експлуатацію у складі статті «нематеріальні активи».

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлено наступним чином:

	Права користування природними ресурсами	Права користування майном	Права на комерційні позначення	Авторські права та інші НМА	Всього: тис.грн.
<i>на 31.12.2020 року</i>					
<i>Первісна вартість</i>	<i>115</i>	<i>603</i>	<i>123</i>	<i>34</i>	<i>875</i>
<i>Накопичений знос</i>	<i>69</i>	<i>0</i>	<i>81</i>	<i>34</i>	<i>184</i>
<i>Залишкова вартість</i>	<i>46</i>	<i>603</i>	<i>42</i>	<i>-</i>	<i>691</i>
Надходження	-	-	12	30	42
Нарахована амортизація	(6)	-	(7)	(1)	(14)
Вибуття	-	-	(15)	-	(15)
Накопичений знос по вибувшим НА	-	-	15	-	15
Інші зміни	-	-	-	-	-
<i>на 31.12.2021 року</i>					
<i>Первісна вартість</i>	<i>115</i>	<i>603</i>	<i>120</i>	<i>64</i>	<i>902</i>
<i>Накопичений знос</i>	<i>75</i>	<i>0</i>	<i>73</i>	<i>35</i>	<i>183</i>
<i>Залишкова вартість</i>	<i>40</i>	<i>603</i>	<i>47</i>	<i>29</i>	<i>719</i>

Ще у 2019 році підприємство визнало нематеріальним активом право постійного користування земельною ділянкою державної власності розташованої за адресою м. Харків, вул. Георгіївська, буд. 10, загальною площею - 4,6477 га. Адже таке право використовується підприємством у господарській діяльності з метою отримання майбутніх економічних вигід, є ідентифікованим активом, який сам по собі не має матеріальної форми. Відповідно до п.1 ст.92 Земельного кодексу право на землю не має встановленого строку використання. З огляду на

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

це, актив, що виникає з такого права, має невизначений строк корисної експлуатації, як наслідок не амортизується.

Після первісного визнання нематеріальним активом, право постійного користування земельною ділянкою, підприємство відображає за його собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

В зв'язку з набуттям сторонніми користувачами права власності на будівлі, що розташовані на даній земельній ділянці, в 2021 році підприємством розпочато процедуру поділу земельної ділянки.

Рішенням 6 сесії Харківської міської ради 8 скликання «Про розроблення документації із землеустрою» від 14.07.2021 №152/21 надано дозвіл на розробку технічної документації із землеустрою щодо поділу даної земельної ділянки.

Після проведеної роботи (із залученням сторонньої організації ТОВ «ЮК» ВСЕСВІТ») відбувся поділ земельної ділянки загальною площею 4,6477 га на 3 об'єкти з присвоєнням нових кадастрових номерів, про що свідчать Витяги з Державного земельного кадастру про земельні ділянки, а саме:

кадастровий номер 6310138800:05:045:0047 загальною площею 2,9510 га,

кадастровий номер 6310138800:05:045:0048 загальною площею 1,6168 га,

кадастровий номер 6310138800:05:045:0049 загальною площею 0,0799 га.

На сьогоднішній день кадастровий номер 6310138800:05:045:0043 скасований.

Згідно вимог діючого законодавства процедура документального оформлення поділу земельної ділянки у 2021 році не закінчена та продовжується. Вирішення питання щодо надання в оренду підприємству земельної ділянки площею 2,9510 га можливе після затвердження технічної документації із землеустрою щодо поділу земельної ділянки у відповідності до вимог пункту 5 статті 186 Земельного кодексу України. Управлінський персонал готує звернення до Харківської міської ради щодо затвердження технічної документації та надання підприємству земельної ділянки в оренду. У 2022 році планується завершення процедури поділу земельної ділянки та отримання частки у розмірі 2,9510 га в оренду.

Протягом 2021 року підприємство подовжило термін дії: Свідоцтва на знак «Консул» № 39627 (парфумерна продукція) на 10 років, збільшивши первісну вартість на 12 тис.грн та Ліцензії по прекурсорам на 5 років, збільшивши первісну вартість на 3 тис.грн.

Відомо, що в сучасних умовах розвитку інформаційних технологій інтернет (веб)-сайт є важливим атрибутом будь-якого успішного бізнесу. Тому підприємством у 2021 році був розроблений (придбаний) інтернет-сайт (<http://effect.ua>), що здатен генерувати доходи, включаючи прямі доходи від надання можливості розмішувати замовлення. Первісно підприємство оцінило нематеріальний актив за собівартістю, що склала 27 тис. грн. Строк корисного використання встановлений на рівні 5 років.

Під час розгляду можливого подовження строків дії свідоцтв (Свідоцтво на знак «ДМБ» № 34205, Свідоцтво на знак «Спортклуб» № 33445, Свідоцтво на знак «Ігрок» № 34206), підприємство дійшло висновку, що використання даних свідоцтв не призведе до отримання майбутніх економічних вигід, а отже такі свідоцтва не придатні для подальшого використання. Тому прийнято управлінське рішення щодо списання (виведення з експлуатації) цих свідоцтв (первісна вартість та накопичений знос – 15 тис.грн.).

Спеціально призначеною комісією за результатами проведеної річної інвентаризації (наказ № 28 від 01.11.2021 року) визнано, що всі об'єкти нематеріальних активів, які підприємство контролює внаслідок минулих подій, фізично наявні, відповідають критеріям визнання активом та їх використання призведе до отримання майбутніх економічних вигід.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

На звітну дату 31 грудня 2021 року нематеріальні активи підприємства не перебували в заставі.

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2021 року підприємство провело розгляд наявності ознак зменшення корисності своїх нематеріальних активів на предмет знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за 2021 року збитки від знецінення нематеріальних активів підприємством не визнавались.

5.5. Інші довгострокові фінансові інвестиції

У складі інших довгострокових фінансових інвестицій підприємство враховує інвестиції у Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛІКЕФЕКТ». Первісна вартість інвестиції становить 4 тис.грн. (що складає 1,5% в зареєстрованому капіталі ТОВ «ЛІКЕФЕКТ»). На протязі останніх років ТОВ «ЛІКЕФЕКТ» не веде господарської діяльності, що підтверджують надані Баланси та Звіти про фінансові результати.

5.6. Відстрочені податкові активи

На підставі пп.134.1.1. ст.134 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI (зі змінами, внесеними Законом України від 16.01.2020 року № 466-IX) та у зв'язку з тим, що річний дохід АТ «ЕФЕКТ» за 2020 рік (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує 40 млн. грн., підприємство прийняло рішення (наказ № 03-АГ від 04.01.2021р.) при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток за 2020 рік не проводити коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені у розділі III Податкового кодексу України. Тому станом на 31.12.2020 року та 31.12.2021 року ВПА не розраховувалися.

5.7. Запаси

Залишки запасів на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 років представлені наступним чином:

<i>статті запасів</i>	на 31.12.2020	на 31.12.2021	тис.грн. зміни, +/-
Сировина та матеріали	3 487	2 224	- 1 263
Паливо-мастильні матеріали	4	7	+ 3
Запасні частини	10	10	-
Тара	30	41	+ 11
Будівельні матеріали	5	209	+ 204
Інші запаси	19	29	+ 10
Разом виробничі запаси:	3 555	2 520	- 1 035
Незавершене виробництво	423	376	-47
Готова продукція	2 470	2 637	+167
Товари	22	28	+6
Разом запаси:	6 470	5 561	- 909

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2021 року запаси підприємства не перебувають в заставі, обмежень у їх користуванні немає.

Тестування активів на предмет знецінення:

На 31 грудня 2021 року підприємство провело тестування запасів на предмет їх знецінення, в результаті якого управлінський персонал визначив, що ознаки знецінення запасів відсутні. Відповідно, за 2021 року збитки від знецінення запасів не визнавались

5.8. Поточна Дебіторська заборгованість за товари та послуги

Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію та послуги станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 років представлена наступним чином:

	31.12.2020 року	31.12.2021 року	зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первісна вартість, з неї:	1 166	1 092	-74
за парфумерну продукцію по Україні	557	436	-121
за парфумерну продукцію на експорт	90	-	-90
за воду питну	89	209	+120
за оренду та послуги	359	423	+64
за сумісне використання ел.мереж	69	24	- 45
за інші ТМЦ	2	-	-2
Резерв очікуваних кредитних збитків	(15)	(5)	(10)
Чиста реалізаційна вартість	1 151	1087	-64

Аналіз дебіторської заборгованості по строкам непогашення на звітні дати представлений наступним чином:

	31.12.2020 року	31.12.2021 року
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість всього,		
В т. ч.:	1 166	1 092
поточна, без прострочення	951	963
прострочена всього, з неї:	215	129
від 1 до 30 днів	42	87
від 31 до 90 днів	148	42
від 91 до 365 днів та більше	25	-

5.9. Поточна Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість підприємства за виданими авансами станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	31.12.2020 року	31.12.2021 року	Зміни, + / -
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
за газ природний	281	5	- 276
за електроенергію	165	274	+109
за ПММ	3	2	-1
за таможен.платежі	2	-	-2
за фасад 135 (утеплювач стін)	-	164	+164
за депозитарні та інформаційні послуги	-	-	-
за електронні сервіси, зв'язок та періодичні видання, навчання, медогляд	33	63	+30
за оформлення плану видобутку води на	15	-	- 15

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

2021 рік	-	36	+36
за топо-геодезійну зйомку території			
за страхування авто та приміщень	4	-	-4
за проект реконструкції будівлі Э-1	45	-	-45
за теплоізоляцію будівлі літ. А-8	1330	-	-1330
за перевірку вимірювальної техніки	5	5	-
за контроль якістю продукції	-	10	+10
за мило господарське	-	101	+101
за парф.сировина та інші ТМЦ	1	-	-1
Всього видано авансів:	1 884	660	-1 224

5.10. Поточна Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Підприємство на протязі 2021 року буде розраховувати податок на прибуток за правилами податкового кодексу тільки за підсумками звітнього року.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у т.ч.			
з податку на прибуток	1	-	-1
ПДВ	-	-	-
Разом	1	-	-1

5.11. Інша поточна Дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість підприємства станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року представлена нижче:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
безпроцентні позики працівникам	2	-	-2
компенсація від ФСС не отримана за лікарняні	7	5	-2
Разом	9	5	-4

5.12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	729	680	-49
Інші рахунки в національній валюті	181	18	-163
Поточні рахунки в іноземній валюті	936	3 492	+2 556
Грошові кошти у касі	-	2	+2
Разом:	1 846	4 192	+ 2 346

Грошові кошти, які підприємство зберігає на рахунках в АТ «Укресімбанк», АТ «Альфа-банк», АТ «ОТП банк», підприємство оцінює за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості, тому що володіє на дату балансу інформацією про стабільність роботи вищезазначених банківських установ (згідно даних порталу Минфину банки посідають перші місця в рейтингу стійкості банків та згідно даних рейтингових агентств мають станом на 31.12.2021 року високий рівень операційної ефективності та довгостроковий кредитний

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою). Тому ці банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Підприємство використовувало при підготовці фінансової звітності наступні курси обміну гривні відносно основних валют на дату балансу:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
гривня / 1 євро	34,7396	30,9226
гривня / 10 рос.руб.	3,7823	3,6397
гривня/ 1 долар США	28,2746	27,2782

5.13. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року у фінансовій звітності наступним чином:

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Зміни, +/-</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансах отриманих за готову продукцію та послуги	135	178	+43
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	5	5	-
Разом:	140	183	+43

5.14. Дивіденди

Впродовж 2021 року Загальні збори з питань нараховування та виплати дивідендів за підсумками фінансово-господарської діяльності підприємства у 2020 році не проводилися. Тому поточна заборгованість по розрахункам з акціонерами залишилася без змін:

на 31 грудня 2020 року	5 тис.грн.;
на 31 грудня 2021 року	5 тис.грн.

5.15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Заборгованість за:	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Зміни, +/-</u>
	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>	<u>тис. грн.</u>
сировину для парфумерного виробництва	-	16	+16
допоміжні матеріали для парфумерного виробництва	470	409	- 61
ТМЦ та зап.частини, ремонти	1	1	-
послуги охорони	149	179	+ 30

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

геологічне супроводження свердловини	12	-	-12
послуги водовідведення	23	30	+7
тех.обслуговування обладнання та автотранспорту	42	14	- 28
за експертне обслуговування обладнання	-	54	+54
за оформлення паспорту водного госп-ва	18	18	-
за автопослуги та зв'язок	23	9	- 14
за реактивну електроенергію, газ	6	14	+8
за послуги вивезення ТПВ	-	6	+6
Разом:	744	750	+6

5.16. Поточна кредиторська заборгованість за аванси отримані

Аванси, отримані підприємством станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року, представлені наступним чином:

Отримані аванси за:	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	Зміни, + / - тис. грн.
парфумерну продукцію	344	585	+241
у т.ч. для експорту	344	570	+226
поставку грибів	173	173	-
поставку води питної	53	8	- 45
оренду та послуги	755	1046	+291
Разом:	1 325	1 812	+487

5.17. Поточна кредиторська заборгованість перед бюджетом по податках

Поточна заборгованість перед бюджетом по податках на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	Зміни, + / - тис. грн.
Податок на прибуток	-	67	+67
ПДВ до сплати	358	177	- 181
ПДФО	65	63	-2
Військовий збір	6	5	- 1
Податок на землю поточного року	398	398	-
Податок на нерухомість	52	66	+14
Рентний платіж за воду	69	76	+7
Рентний платіж за надра	8	11	+ 3
Разом:	956	863	-93

5.18. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання на 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	Зміни, + / - тис. грн.
--	-------------------------	-------------------------	---------------------------

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року

(у тисячах гривень)

По податкових розрахунках з податку на додану вартість по отриманим авансам	298	93	- 205
Інші поточні зобов'язання (безпроцентна позика від засновника)	4 050	3 400	- 650
Разом:	4 348	3 493	- 855

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300 тис.грн. Згідно отриманих письмових вимог від позикодавця, АТ «ЕФЕКТ» протягом 2021 року було повернуто 650 тис.грн. на особистий рахунок Глушко С.М. Станом на 31.12.2021 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 900 тис. грн.

За договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» отримало на поповнення обігових коштів 2 500 тис.грн. (09.07.2020р. – 1500 тис.грн., 17.07.2020р. – 1000 тис.грн.). Станом на 31.12.2021 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 2 500 тис.грн.

5.19. Поточні забезпечення виплат персоналу

Відповідно до вимог законодавства України підприємство зобов'язане оплачувати своїм працівникам щорічні відпустки, що розраховуються в залежності від кількості фактичного відпрацьованого часу.

Для рівномірного навантаження на собівартість продукції та послуг підприємство щомісяця нараховує забезпечення для виплати відпусток. Забезпечення виплат відпусток визначається по очікуваних відпустках, що будуть надані працівникам у наступному періоді та розраховується підприємством як добуток фактично нарахованої середньої заробітної плати працівників за останні 12 місяців і кількості невикористаних днів відпусток на звітну дату.

На 31 грудня 2021 року зобов'язання АТ «ЕФЕКТ» перед своїми працівниками з оплати відпусток за період, який підлягає оплаті як відпустка, складають:

	31.12.2020 тис. грн.	31.12.2021 тис. грн.	Зміни, +/- тис. грн.
Забезпечення виплат персоналу	537	464	-73
Разом:	537	464	-73

Зміни забезпечення на виплату відпусток персоналу за 2021 рік, представлені наступним чином:

	Сума резерву тис. грн.
<u>Залишок на 31.12.2020 року</u>	537
нараховано забезпечення на виплату відпусток за рік	927
використано забезпечення на виплату відпусток за рік	(1000)
коригування резерву за результатами інвентаризації	-
<u>Залишок на 31.12.2021 року</u>	464

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

5.20. Резерв очікуваних кредитних збитків

Резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31 грудня 2021 року підприємством розраховувались з використанням матриці забезпечення у вигляді фіксованих відсотків, які залежать від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою, та представлені наступним чином:

показники	прострочення погашення заборгованості по дням						ВСЬОГО
	без прострочки	1-30	31-90	91-365	366-730	731-1095	
Кількість днів							
Відсоток забезпечення, %	0,001	3	7	13	45	100	х
<u>Станом на 31.12.2021 року:</u>							
<i>Дебіторська заборгованість за товари та послуги, тис.грн.</i>	963	87	42	-	-	-	1 092
<i>Нарахований резерв, тис.грн.</i>	-	2	3	-	-	-	5

Для порівняння:

<u>Станом на 31.12.2020 року:</u>							
<i>Дебіторська заборгованість за товари та послуги, тис.грн.</i>	951	42	148	25	-	-	1 166
<i>Нарахований резерв, тис.грн.</i>	-	1	11	3	-	-	15

Тобто за рахунок проведеної управлінським персоналом протягом 2021 року роботи по зменшенню дебіторської заборгованості на 74 тис.грн. з 1 166 тис.грн. до 1 092 тис.грн. та зменшенню строків прострочення погашення заборгованості по групі 91-365 днів на 25 тис.грн., по групі 31-90 днів на 106 тис.грн. дозволило скоротити нарахований резерв.

Зміни суми розрахованих резервів очікуваних кредитних збитків за 2021 рік представлені наступним чином:

показники	сума резерву кредитних збитків
Залишок на 31.12.2020 року	15
Збільшення (зменшення) резерву протягом року	(10)
Залишок на 31.12.2021 року	5

5.21. Власний капітал

5.21.1. Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований власний капітал АТ «ЕФЕКТ» складає 1 196 тис.грн. та поділений на 2 990 простих іменних акцій номінальною вартістю 400 грн.

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини капіталу немає. Кількість акцій впродовж звітного періоду не змінювалася.

5.21.2. Зміни капіталу в дооцінках відбувалися за рахунок списання сум дооцінки при вибутті об'єктів основних засобів протягом 2021 року на 75 тис.грн.

5.21.3. Розмір Додаткового капіталу протягом 2021 рік не змінювався, та обліковується (за рахунок прийнятого підприємством рішення у 2019 році визнати об'єктом нематеріальних активів право постійного користування земельною ділянкою, яке було оцінене незалежним оцінювачем) у сумі 601 тис.грн.

5.21.4. На нерозподілений прибуток впродовж 2020-2021 років мали вплив наступні чинники:

Нерозподілений прибуток	За 2021 рік, тис. грн.	За 2020 рік, тис. грн.
<u>На 31.12.2020 року</u>	14 215	13 351
Збільшення (зменшення) протягом року, в т.ч.	+ 384	+864
<i>реклаसифікована з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку дооцінка вибувчих протягом року основних засобів</i>	+75	+172
<i>відповідно до Звіту про фінансові результати за рік віднесено прибуток (збиток)</i>	+309	+692
<u>на 31.12.2021 року</u>	14 599	14 215

6. Операції з пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними підприємство приймає не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків. До таких пов'язаних сторін АТ «ЕФЕКТ» належать наступні:

1. фізичні особи:

- Глушко Сергій Миколайович, громадянин України, який є одноосібним акціонером (володіє 100% голосуючих акцій) та одноосібно здійснює повноваження Загальних зборів;

- Бобик Дмитро Ілліч, громадянин України, який до 16.02.2021 року виконував функції генерального директора підприємства;

- Дугін Віталій Борисович, громадянин України, який виконує з 17.02.2021 року обов'язки Тимчасово виконуючого обов'язки Генерального директора АТ «ЕФЕКТ»;

- Плотнікова Ірина Іванівна, громадянка України, яка до 30.04.2021 року виконувала функції головного бухгалтера;

- Петрик Віта Станіславівна, громадянка України, яка виконує з 05.05.2021 року обов'язки головного бухгалтера;

- члени родин зазначених фізичних осіб.

2. юридична особа:

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Тубний завод», код ЄДРПОУ 32030714, в якому одноосібний акціонер підприємства володіє 50% голосів.

По результатам роботи за 2020 рік дивіденди на протязі 2021 року не нараховувались та не виплачувались.

За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» 01.03.2019 року отримало на поповнення обігових коштів 2 300 тис.грн. Згідно отриманих письмових вимог від позикодавця, АТ «ЕФЕКТ» протягом 2021 року було повернуто 650 тис.грн. на особистий рахунок Глушко С.М. Станом на 31.12.2021 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 900 тис. грн.

За договором про надання безпроцентної позики № 101 від 06.07.2020 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» отримало на поповнення обігових коштів 2 500 тис.грн. (09.07.2020р. – 1500 тис.грн., 17.07.2020р. – 1000 тис.грн.). Станом на 31.12.2021 року за договором значиться заборгованість за отриману позику у сумі 2 500 тис.грн.

Заборгованість підприємства за двома договорами про надання безпроцентної позики перед Глушко Сергієм Миколайовичем станом на 31.12.2021 року складає 3 400 тис.грн.

Впродовж 2021 року підприємство нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці. Короткострокові виплати провідному управлінському персоналу за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, склали:

- генеральному директору Бобику Дмитру Іллічу 289,2 тис.грн. (у т.ч. заробітна плата – 68,8 тис.грн., лікарняні – 85,2 тис.грн., матеріальна допомога – 135,2 тис.грн.); заборгованість станом на 31 грудня 2021 відсутня;
- тимчасово виконуючому обов'язки Генерального директора Дугіну Віталію Борисовичу – 366,2 тис.грн.; заборгованість станом на 31 грудня 2021 року – 14,2 тис.грн.;
- головному бухгалтеру Плотніковій Ірині Іванівні – 142,9 тис.грн. (у т.ч. заробітна плата – 99,9 тис.грн., матеріальна допомога – 43,0 тис.грн.); заборгованість станом на 31 грудня 2021 року відсутня;
- головному бухгалтеру Петрик Віті Станіславівні – 240,3 тис.грн.; заборгованість станом на 31 грудня 2021 року - 11,4 тис.грн.

Підприємство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі узгоджених договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Від Товариства з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» протягом 2021 року підприємство отримало 3 764,9 тис.грн. доходу за надання наступних послуг та постачання товарів:

- по договору № 78 від 30.04.2020 р. з оренди приміщень та компенсації експлуатаційних послуг - 3 364,7 тис.грн.;
- по договору № 02 від 04.01.2021р. за лабораторні дослідження - 6,2 тис.грн.;
- по договорах № 12 від 01.01.2019р., № 144 від 01.08.2018р. з постачання води - 368,5 тис.грн.;
- по окремим рахункам за поставку ТМЦ - 25,5 тис.грн.

Щомісячно, залежно від фактичного обсягу спожитих послуг, складається акт виконаних послуг та здійснюється оплата. Вартість товарів та послуг не нижче цін на такі види товарів

АТ «ЕФЕКТ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

та послуг, які склалися по підприємству. Станом на 31.12.2021 року поточна заборгованість Товариства з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» перед АТ «ЕФЕКТ» становить:

- дебіторська заборгованість – 117,2 тис.грн.

Щомісячно з Товариством з обмеженою відповідальністю «Тубний завод» узгоджується Акт звіряння взаєморозрахунків, що підтверджує наявність у підприємства заборгованості за надані товари та послуги.

Крім того, протягом 2021 року АТ «ЕФЕКТ» мав договірні відносини з членом родини (донькою) Тимчасово виконуючому обов'язки Генерального директора. За звітний період підприємство отримало 386,8 тис.грн. доходу від договорних відносин з ФОП Дугіною Іриною Віталіївною за надання наступних товарів та послуг:

- по договору оренди № 268 від 20.12.2018р. – 39,5 тис.грн.;
- по договору постачання води № 16 від 01.01.2019р. – 325,4 тис.грн.;
- по договору санітарної обробки ємностей № 19 від 01.01.2019р. – 5,6 тис.грн.;
- по окремим рахункам за поставку ТМЦ - 16,3 тис.грн.

Вартість наданих товарів та послуг не нижче цін на такі види ТМЦ, оренду та інші послуги, які склалися по підприємству. Станом на 31.12.2021 року поточна заборгованість ФОП Дугіна І.В. перед АТ «ЕФЕКТ» становить:

- кредиторська заборгованість за оренду – 6,6 тис.грн.
- дебіторська заборгованість за послуги з постачання води, оренди – 13,2 тис.грн.

Щомісячно з ФОП Дугіна І.В. узгоджується Акт звіряння взаєморозрахунків, що підтверджує наявність заборгованості за надані товари та послуги.

АТ «ЕФЕКТ» немає ні виданих, ні отриманих гарантій за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Підприємством протягом 2021 року не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про фінансові результати підприємства за 2021 рік

7.1. Дохід від реалізації продукції та послуг

Структура доходу від реалізації товарів та послуг АТ «ЕФЕКТ» за 2020 рік та 2021 рік представлена наступним чином:

Дохід від реалізації	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
парфумерної продукції	14 419	17 346
води питної бутильованої	2 489	2 141
товарів	492	959
оренди та послуг	14 544	13 558
лабораторних досліджень	331	-
послуг постачання води	5 121	3 370
Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг	37 396	37 374

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

7.2. Собівартість реалізованої продукції та послуг

Собівартість реалізованої продукції та послуг підприємства за 2020 рік та 2021 рік представлена наступним чином:

Собівартість реалізації	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
парфумерної продукції	11 610	13 643
води питної бутильованої	2 302	1 960
товарів	464	884
оренди та послуг	9 798	9 507
лабораторних досліджень	330	-
послуг постачання води	2 312	1 555
Всього собівартість реалізованої продукції та послуг	26 816	27 549

7.3. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2020 рік та 2021 рік мають наступну структуру:

статті витрат	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
Заробітна плата	1545	1 690
Нарахування ЄСВ	330	366
Амортизація необоротних активів	112	171
Податки та збори	4 938	4 466
Послуги охорони	26	80
Послуги зв'язку та періодичні видання	132	142
Послуги банків	46	56
Консультаційно-інформаційні, маркетингові та юридичні послуги	32	57
Аудиторські послуги та послуги архіву	34	18
Членські внески	19	18
Технічне обслуговування легкового автотранспорту	679	504
Технічне обслуговування основних засобів	43	55
Технічне обслуговування комп'ютерів та програм	72	40
ТМЦ	73	59
Електроенергія, водопостачання, опалення та послуги допоміжних підрозділів	407	372
Послуги по оформленню оцінки, тех. інвентаризації будівель, землеустрою	63	23
Інші витрати	5	3
Всього адміністративні витрати	8 556	8 120

7.4. Витрати на збут

Витрати на збут за 2020 рік та 2021 рік представлені наступним чином:

статті витрат	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
---------------	-------------------------	-------------------------

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Заробітна плата	707	618
Нарахування ЄСВ	157	131
Амортизація необоротних активів	50	60
Експедиторські послуги	244	307
Технічне обслуговування основних засобів	60	17
ТМЦ	96	47
Електроенергія, водопостачання, опалення та послуги допоміжних підрозділів	68	51
Послуги ТПП, експертизи продукції, фітосанітарний контроль	31	19
Інші витрати	4	3
Всього витрат на збут	1 417	1 253

7.5. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2020 рік та 2021 рік представлені наступним чином:

статті доходів	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
Реалізація інших оборотних активів	119	218
Реалізація основних засобів	85	211
Курсові різниці	-	180
Інші операційні доходи, в т.ч.:	15	52
<i>оцінка оприбуткування відходів</i>	5	11
<i>коригування резерву очікуваних кредитних збитків</i>	10	41
Всього інші операційні доходи	220	661

7.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2020 рік та 2021 рік представлені наступним чином:

статті витрат	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
Собівартість реалізації інших оборотних активів	113	153
Собівартість реалізації основних засобів	40	57
Матеріальна допомога працівникам	268	184
Послуги водовідведення, перевищення ДВП	33	43
Відшкодування збитків при ДТП	10	10
Лікарняні листки за рахунок підприємства	70	81
ПДВ по незареєстрован.податк.накладним	2	7
Витрати від операційних курсових різниць	216	20
Витрати на благодійну допомогу	-	5
Донарахування резерву кредитних збитків	-	-
Інші	-	-
Всього інші операційні витрати	752	560

7.7. Інші доходи

Інші доходи за 2020 рік та 2021 рік представлені наступним чином:

статті доходів	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
----------------	-------------------------	-------------------------

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

АТ «ЕФЕКТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Оцінені по справедливій вартості та оприбутковані за рішенням інвентаризаційної комісії:

- системи водопостачання, зливної каналізації,
господарсько-фекальної та виробничої каналізації
- артезіанська свердловина

Всього інші доходи:

303,0	304,0
303,0	304,0

7.8. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2020 рік та 2021 рік були відсутні.

7.9. Інші витрати

Інші витрати за 2020 рік та 2021 рік представлені наступним чином:

статті витрат	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.
Залишкова вартість списаних необоротних активів	-	1
Всього інші витрати	-	1

7.10. Витрати (дохід) з податку на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток відображене відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними станом на звітну дату.

У фінансовій звітності, відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання наводяться у Звіті про фінансовий стан в сумі активів та зобов'язань, які визначені станом на останню звітну дату. Завдяки прийнятому рішення (наказ № 03АГ від 04.01.2021р.) при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток за 2021 рік не проведено коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені у розділі III Податкового кодексу України, відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31.12.2021 року не нараховувались.

Відповідно до розділу 14 Облікової політики підприємство нараховувало поточний податок на прибуток, тобто – це податок, що підлягає сплаті чи відшкодуванню щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за поточний період.

Складові витрат із податку на прибуток за 2020 рік та 2021 рік були такими:

	2021 р.	2020 р.
Дохід від діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку	37 918	38 339
Фінансовий результат до оподаткування, визначений відповідно до МСФЗ	377	856
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України	-	-
Об'єкт оподаткування податком на прибуток	377	856
Поточний податок на прибуток	68	154

Узгодження між сумою витрат (доходу) з податку на прибуток та сумою бухгалтерського прибутку за 2020 та 2021 роки, помножену на нормативну податкову ставку підприємства є таким:

на 2021 р. на 2020 р.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Прибуток (збиток) до оподаткування	377	856
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(68)	(164)
- податок на прибуток	68	154
- коригування ВПА (рах. 17)	-	10
Фінансові результати від звичайної діяльності	309	692

7.11. Структура операційних витрат:

Статті	2021р.		2020р.	
	сума, тис.грн.	питома вага, %	сума, тис.грн.	питома вага, %
Матеріальні затрати	14 542	39,3	19 002	52,5
Витрати на оплату праці	9 620	26,0	9 071	25,1
Відрахування на соціальні заходи	1 972	5,3	1 904	5,3
Амортизація	2 354	6,4	2 374	6,5
Інші операційні витрати	8 557	23,0	3 835	10,6
Разом	37 045	100,0	36 186	100,0

Операційні витрати в цілому за 2021 рік збільшився у порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 859 тис. грн. Таке збільшення відбулося за рахунок збільшення витрат на оплату праці на 549 тис. грн., відрахувань на соціальні заходи на 68 тис. грн., інших операційних витрат на 4 722 тис. грн. та зменшення матеріальних витрат на 4 460 тис. грн., амортизації на 20 тис. грн.

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про рух грошових коштів підприємства за 2021 рік

Звіт грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСФЗ за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства.

За 2021 рік чистий рух грошових коштів підприємства збільшився на 2 170 тис.грн. порівняно з аналогічним періодом 2020 року (з 368 тис. грн. до 2 538 тис. грн.).

8.1. Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу. Відбулися наступні зміни у надходженнях грошових коштів від результату операційної діяльності:

Статті	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.	зміни, + / -
Всього надходження, в т.ч. від:	44 426	44 908	- 482
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	24 607	27 271	- 2 664
Надходження авансів від покупців і замовників	1 812	1 325	+ 487

АТ «ЕФЕКТ»**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

Надходження від повернення авансів	25	6	+ 19
Надходження від операційної оренди	17 620	15 833	+ 1 787
Інші надходження	362	473	- 111

8.2. Протягом 2021 року підприємство в результаті операційної діяльності витратило грошових коштів на 2 485 тис.грн. менше, ніж за 2020 рік, відповідно по наступним статтям:

Статті	за 2021 р. тис. грн.	за 2020 р. тис. грн.	зміни, + / -
Всього витрачання, в т.ч. на оплату:	(40 733)	(43 218)	- 2 485
Товарів (робіт, послуг)	(19 742)	(23 747)	- 4 005
Праці	(7 787)	(7 341)	+ 446
Відрахувань на соціальні заходи	(1 977)	(1 992)	- 15
Зобов'язань з податків і зборів	(10 333)	(7 999)	+ 2 334
зобов'язань з податку на прибуток	-	(176)	- 176
зобов'язань податку на додану вартість	(3 081)	(1 391)	+ 1 690
зобов'язань з інших податків та зборів	(7 252)	(6 432)	+ 820
Витрачання на оплату авансів	(660)	(1 884)	- 1 224
Витрачання на оплату повернення авансів	-	(1)	- 1
Інші витрачання	(234)	(254)	- 20

8.3. Від інвестиційної діяльності протягом 2021 року підприємство отримало додаткові надходження від реалізації необоротних активів у сумі 97 тис. грн., та витратило на придбання необоротних активів 602 тис.грн.

8.4. За договором про надання безпроцентної позики № 65 від 28.02.2019 року, укладеним з одноосібним акціонером Глушко Сергієм Миколайовичем, АТ «ЕФЕКТ» згідно письмових вимог за 2021 рік було повернуто позикодавцю 650 тис.грн.

9. Розкриття інформації, що підтверджує статті у Звіті про власний капітал підприємства за 2021 рік

Капітал підприємства має наступну структуру:

Найменування показника	Станом на 31.12.2020 р., тис. грн.	Станом на 31.12.2021 р. тис. грн.
структури капіталу		
Статутний капітал	1 196	1 196
Капітал у дооцінках	15 660	15 585
Додатковий капітал	601	601
Резервний капітал	364	364
Нерозподілений прибуток	14 215	14 599
Всього	32 036	32 345

Зміни по статтям звіту підприємства, які відбувалися впродовж 2021 року розкриті на сторінці 39 у розділі 5.20.

10. Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності

У звітному періоді не відбувалось змін у фінансовій звітності станом на кінець попереднього 2020 року, які б вимагали відображення у цій звітності. Помилки попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була

АТ «ЕФЕКТ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за період, який закінчився 31 грудня 2021 року
(у тисячах гривень)

наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено. Також у попередніх звітних періодах не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

11. Плани щодо безперервної діяльності

АТ «ЕФЕКТ» складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати підприємство чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2021 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою підприємство буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні політичної та економічної кризи, запровадження надзвичайної ситуації та карантину у зв'язку з епідемією Коронавірусу (COVID-19), які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

12. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСФЗ для МСП щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства - відсутні.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19 та ефективність державної підтримки залишаються невизначеними. Кабінет міністрів України ухвалив рішення щодо продовження адаптивного карантину до 31 березня 2022 року задля уникнення досягнення піків захворювань та перевантаження системи охорони здоров'я. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо.

Все це не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість таких наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах. Керівництво підприємства розглядає цей спалах захворювань як некоригуючу подію після дати балансу.

Ще одна із подій після дати балансу, що розділила діяльність підприємства та країни в цілому до та після 24 лютого 2022 року – це війна.

Про загрозу воєнних дій на території України (окрім тих, які вже були на Донбасі) західні партнери повідомляли і станом на 31.12.2021. Проте навіть у своїх лютеневих промовах політичні лідери давали шанс дипломатії.

Крім цього, станом на 31.12.2021 загострення воєнного конфлікту з Росією не відбувалося.

Тож, керівництво зробило висновок, що напад на Україну, хоч який трагічний він є, належить до некоригувальних подій.

Керівництво АТ «ЕФЕКТ» уважно стежить за станом розвитку поточної ситуації та вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності підприємства в даних обставинах та зниження негативного впливу зазначених подій на підприємство.

Т.в.о. Генерального директора АТ «ЕФЕКТ»

Головний бухгалтер



Віталій ДУГІН.

Віта ПЕТРИК