ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Повне найменування юридичної особи	**ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»**
Ідентифікаційний код	36441934
Юридична адреса	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Шолом-Алейхема, будинок 5
Перелік засновників (учасників)	Скіда Сергій Васильович Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 184 000 000,00 Гончаренко Володимир Володимирович Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 82 800 000,00 Жиляєв Максим Віталійович Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 55 200 000,00 Зерницький Олег Анатолійович Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 55 200 000,00 Гільдін Олег Ігорович Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 32 200 000,00 Акціонерне товариство «Закритий Недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНДЕР» від імені та в інтересах якого діє Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Компанія з Управління Активами «Прайм Ессетс Менеджмент», Акціонерне Товариство «Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний фонд «КАНДЕР» Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 50 600 000,00
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	СКІДА СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 184 000 000,00 (безпосереднє володіння – 40%)
Інформація про статутний капітал	Розмір (грн.): 460 000 000,00
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	Дата запису: 14.04.2009 Номер запису: 1 224 102 0000 046231
Дані про взяття на облік як платника податків	Дніпропетровське управління Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби Ідентифікаційний код органу: 40980025 Дата взяття на облік: 15.04.2009 Номер взяття на облік: 748
Сайт компанії	www.avmg.com.ua

Основною метою ТОВ «АВ метал груп» є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах Компанії, покращення добробуту та задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в продукції та послугах шляхом здійснення виробничо-господарської діяльності.

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

ТОВ «АВ метал груп» – велика і незалежна торгова компанія в Україні, що розпочала свою діяльність на ринку металопрокату у червні 2009 року і через кілька років стала масштабним українським постачальником. На теперішній час, Підприємство є одним з найбільших незалежних металотрейдерів, що працює на ринку чорного та нержавіючого металопрокату, трубної і метизної продукції.

«АВ метал груп» продовжує активний розвиток не тільки як найбільший металотрейдер

України, але й як національний виробник металопрокату. Компанія має 11 виробничих ділянок у великих містах України. Компанія самостійно виробляє арматуру, дріт, круглий прокат, профільні труби, профнастил, металочерепицю, металосайдинг, металеві сітки і просічно-витяжні листи високої якості. Виробничі майданчики оснащені сучасним обладнанням, що дозволяє контролювати якість, зберігати широкий асортимент і товарний запас. Розширення власного виробництва - один із пріоритетних напрямків розвитку компанії «АВ метал груп».

Основною стратегією підприємства є надання своїм клієнтам високоякісної продукції та найкращого сервісу. Компанія постійно удосконалює технологічні процеси, гарантує якість продукції, чітке виконання договірних зобов`язань, орієнтується на потреби ринку та впроваджує сучасні механізми управління.

Ділова активність Підприємства характеризується наступними показниками:

- Надійність та розвиток: співпраця з 25 000 українських покупців – серед них найбільші промислові та будівельні компанії;
- Розгалужена система металобаз: понад 300 металобаз представлені у всіх регіонах країни;
- Широкий асортимент: понад 4000 найбільш затребуваних товарних позицій, що представлені в 20 категоріях;
- Конкурентна ціна: якісний сервіс і активне виробництво формують лояльні ціни на продукцію і послуги Підприємства;
- Доставка по всій Україні: Підприємство володіє центром логістики та автопарком, що дозволяють доставити товар клієнту в найкоротші терміни;
- Взаємовигідне співробітництво: Підприємство зацікавлене в надійному партнерстві та здійснює поставку продукції від відомих виробників зі світовим ім'ям;
- Сертифікати відповідності: продукція відповідає світовим стандартам на нержавіючу сталь EN, DIN, AISI;
- Стабільне працевлаштування: Підприємство зацікавлене в навчанні та розвитку персоналу, забезпечуючи при цьому стабільну роботу й кар'єрне зростання.

Конкурентними перевагами Компанії є:

- відповідність металопродукції, що реалізовується на внутрішньому ринку України високим стандартам якості;
- гнучка цінова політика;
- прийнятні умови оплати;
- найкоротші терміни формування партій;
- можливість формування партій з декількох видів металопродукції;
- забезпечення транспортування;
- сервісні послуги з металообробки, включаючи обробку матеріалу замовника.

Компанія надає споживачам широкий вибір сортового, фасонного, трубного і плоского металопрокату. До структури Підприємства входить більше 31 великого складу та дрібних торгових точок, кількість яких досягає 300, розміщених по всій території Україні. ТОВ «АВ метал груп» націлена на максимальне покращення сервісу та виведення обслуговування клієнтів на європейський рівень. Тому всі металобази переобладнують під новий формат. Такі об'єкти мають велику площу, сучасну зону очікування, ширший асортимент і товарний запас. Торгові представництва Компанії надають додаткові послуги порізки та доставки необхідної продукції. На об'єктах, нового формату, обладнані більш зручні під'їзди великовантажного транспорту зі зручною автомобільної розв'язкою. Комплексно, в планах Компанії привести всі металобази до нового європейського рівня.

Важливим аспектом діяльності компанії є клієнтоорієнтований підхід. В рамках комунікації с клієнтами у 2020 році був запущений проект - «Контакт-центр», який дозволяє клієнтам отримати консультацію з усіх питань, а також оформити замовлення по телефону. Ще одним проектом дистанційного обслуговування клієнтів виступає «інтернет-магазин», який дозволяє здійснювати онлайн-замовлення цілодобово. В інтернет-магазині та на головному сайті компанії можна ознайомитися з асортиментом та зробити замовлення у зручний час. Спеціалісти Компанії швидко обробляють клієнтські запити та надають консультації професійного рівня.

Перспективні плани розвитку Компанії полягають у створенні та виведенні на ринок нових номенклатурних груп, збільшенні обсягів виробництва, розширенні ринків збуту, залученні

нових клієнтів, покращенні якості продукції.

Компанія 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 Компанії залежить в значній мірі від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

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

Керівництво Компанії 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 Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово- господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати.

Компанія вважає що за станом на 31 грудня 2020 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2020 року визнані в сумі 1 025 592 тис. грн. (станом на 31 грудня 201 року – 1 190 474тис. грн.) і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії. Таким чином, чисті активи Компанії зменшились на 14%. Однак зменшення відбувається за рахунок зменшення додаткового капіталу.

Для порівняння сума власного капіталу за станом на 31 грудня 2020 року становить 460 000 тис. грн. (протягом звітного періоду не змінилася). Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу і хоча і сума зменшилась але не за рахунок прибутку і є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Загалом, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки.

Зростання невизначеності в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь впливу на вартість активів Компанії на дату звітності не є можливим. Економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, які здійснюються Урядом, і не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Також, слід зазначити, що з березня 2020 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і Компанію. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і Компанії.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Оскільки Компанія має зовнішньоекономічну діяльність та великі валютні кредити, Компанія визначила, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, хоча і було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19, але цей вплив досить незначний.

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

Таким чином, керівництво вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

3.ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

У звітному році Компанія була змушена зробити коригування (рекласифіції), які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Коригування пов'язані з наступними подіями:

- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Компанією було зменшено статтю Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та збільшено статтю Витрати на збут на суму 4 568 тис. грн. за рахунок перенесення вартості послуг по доставці товарів покупцям;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Компанією було зменшено статтю Адміністративні витрати та збільшено статтю Інші операційні витрати на суму 347 тис. грн. за рахунок перенесення вартості благодійної допомоги виданої іншим організаціям;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Компанією було зменшено статтю Інші необоротні активи та збільшено статтю Активи у формі права користування на суму 31 080 тис. грн. за рахунок виділення вартості активу у формі права користування в окрему статтю балансу;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Компанією було зменшено статтю Інші довгострокові зобов'язання та збільшено статтю Зобов'язання з оренди на суму 16 245 тис. грн. за рахунок виділення вартості довгострокового зрбов'язання з оренди;
- за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року Компанією було зменшено статтю Інші поточні зобов'язання та збільшено статтю Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди 17 442 тис. грн. за рахунок виділення вартості поточної частини зобов'язання з довгострокової оренди.

В тис.грн.	**31 грудня 2019**	**31 грудня 2019 (перераховано)**	**Коригування**
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	885	885	
первісна вартість	1 568	1 568	
знос	(683)	(683)	
Основні засоби	128 279	128 279	
первісна вартість	257 941	257 941	
знос	(129 662)	(129 662)	
Актив право користування		31 080	31 080
первісна вартість		57 263	57 263
знос		(26 183)	(26 183)
Відстрочені податкові активи	-	-	
Інші необоротні активи	33 869	2789	(31 080)
Всього необоротны активи	*163 033*	*163 033*	
Поточні активи			
Запаси	2 085 620	2 085 620	
Дебіторська заборгованість	930 688	930 688	
Торговельна дебіторська заборгованість	547 210	547 210	
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	142 504	142 504	
Інша поточна дебіторська заборгованість	240 974	240 974	
Поточні фінансові інвестиції	0	0	
Грошові кошти та їх еквіваленти	399	399	
Інші оборотні активи	29 342	29 342	

Всього поточны активи	*3 046 049*	*3 046 049*	
Активи утримуванні для продажу	*41 966*	*41 966*	
Усього активи	***3 251 048***	***3 251 048***	
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	460 000	460 000	
Додатковий капітал	397 099	397 099	
Нерозподілені прибутки	333 375	333 375	
Усього капітал	***1 190 474***	***1 190 474***	
Непоточні зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	235	235	
Зобов'язання з оренди	-	16 245	16 245
Інші довгострокові зобов'язання	1 128 801	1 112 556	(16 245)
Всього довгострокові зобов'язання	*1 129 035*	*1 129 036*	
Поточні зобов'язання			
Векселі видані	29 934	29 934	
Короткострокові кредити банків	555 600	555 600	
Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди		17 442	17 442
Торговельна кредиторська заборгованість	126 583	126 583	
Заборгованість за одержаними авансами	158 133	158 133	
Інша кредиторська заборгованість	17	17	
Поточні зобов'язання	6 953	6 953	
Інші поточні зобов'язання	54 318	36 876	(17 442)
Всього поточних зобов'язань	*931 539*	*931 538*	
Всього зобов'язань	***2 060 574***	***2 060 574***	
Разом власний капітал та зобов'язання	***3 251 048***	***3 251 048***	

	Рік, що закінчився 31.12.2019	**Рік, що закінчився 31.12.2019**	**Коригування**
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	9 120 057	9 120 057	
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	(8 506 322)	(8 501 754)	4 568
Валовий прибуток			
Прибуток	613 735	618 303	
Збиток			
Інші операційні доходи	25 160	25 160	
Адміністративні витрати	(237 487)	(237 140)	347
Витрати на збут	(177 314)	(181 882)	(4 568)
Інші операційні витрати	(22 351)	(22 698)	(347)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	201 743	201 743	
збиток	-	-	
Фінансові доходи	83 186	83 186	
Інші доходи	65 605	65 605	
Фінансові витрати	(303 405)	(303 405)	

Інші витрати	(7 847)	(7 847)	
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	39 282	39 282	
збиток	-	-	
Витрати з податку на прибуток	(10 099)	(10 099)	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	**29 183**	**29 183**	
збиток			

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2020 року:

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовував ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

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

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

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (і) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (іі) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

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

Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право

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

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

Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

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

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

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

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

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

було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

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

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

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

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

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

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

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

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

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

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

базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.

- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни одної базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру

- застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9,

- також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було

- внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR: Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

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

5. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

5.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «АВ метал груп» за 2020 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.12.2020 року, і відповідають ним.

5.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається.

З початку 2020 року світова економіка стикнулася з впливом ефекту від поширення хвороби COVID-19, який став глобальним викликом та ударом для більшості країн, в тому числі й України.

Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки.

Карантин обрушив споживчі настрої, майже зупинив декілька галузей – роздрібну торгівлю, готельний та ресторанний бізнес, авіаперевезення. Зменшилися обсяги надходжень до бюджету. Внаслідок введення карантину українські компанії заморозили інвестиції та виробничі ланцюжки. Сектори, де пом'якшуються карантинні обмеження і які пов'язані із споживчим попитом, швидко відновлюються, насамперед роздрібна торгівля та послуги. Із промисловістю та інвестиційним попитом ситуація гірша. Відновлення промисловості відбувається повільніше, ніж роздрібної торгівлі.

Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу вірусу на світову та українську економіку.

Суттєвих змін щодо загальної стратегії Компанії у зв'язку з умовами ведення бізнесу в умовах карантину не відбулося.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всі належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Кампанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

5.3 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2020 рік є кінець дня 31 грудня 2020 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

5.4 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті,

перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ дату Балансу:

Валюта	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
1 євро	26,4220	34,7396
1 долар США	23,6862	28,2746

5.5 Принципи оцінок

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов`язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов`язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов`язання.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов`язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов`язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов`язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов`язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікує активи та зобов`язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

5.6 Використання суджень та припущень для оцінки

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачиться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими.

Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує сировину та товар, а також реалізую готову продукцію та товари, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно законодавства. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання.

Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на вартість що відшкодовується, та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Станом на 01.01.2020 р. та на 31.12.2020 р. керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

6. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

6.1 Основа подання інформації

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

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року.
- Звіт про сукупні доходи за період.
- Звіт про зміни у власному капіталі за період.
- Звіт про рух грошових коштів за період.
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

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

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

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

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та подає два звіти про фінансовий стан та з усіх інших звітів та відповідні примітки.

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

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

6.2 Форма та назви фінансових звітів

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

- Нематеріальні активи;
- Основні засоби;
- Актив права користування;
- Відстрочені податкові активи;
- Інші необоротні активи;
- Запаси;
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Інші оборотні активи;
- Загальна сума активів, класифікованих, як утримувані для продажу, та активи, включені у ліквідаційні групи, класифіковані, як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»;
- Статутний капітал, додатковий капітал і резерви;
- Нерозподілений прибуток;
- Відстрочені податкові зобов'язання;
- Інші довгострокові зобов'язання;

- Короткострокові забезпечення;
- Поточні зобов'язання за кредитами банків;
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість;

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

6.2.2 Звіт про сукупні доходи Компанії включає рядки, які подають такі суми за період:

- Дохід;
- Собівартість реалізованої продукції;
- Інші операційні доходи;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати;
- Податкові витрати;
- Прибуток або збиток;
- Загальний сукупний прибуток.

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

- Прибуток до оподаткування.

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

6.2.3 Звіт про зміни у власному капіталі Компанії включає таку інформацію:

коригування: зміна облікової політики;

загальний сукупний прибуток за період;

внески до капіталу та інші зміни в капіталі;

для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду.

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

6.2.5 Примітки до фінансової звітності. Компанія розкриває:

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

6.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

6.3.1 Визнання та оцінка основних засобів.

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Компанія визнає основними засобами матеріальні об`єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні
- послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю з 1 січня більше 6 тис. грн., а з 1 липня більше 20 тис. грн.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання;
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Компанія не використовує рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Подальший облік

Об'єкти, які знаходяться в процесі модернізації, незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію придбані основні засоби, капіталізуються як окремий елемент основних засобів. По завершенні модернізації, будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому списуються на витрати періоду.

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

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об`єкта основних засобів.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути більшим, аніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Товариства №27/12-01 від 27.12.2017 р. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, аніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі, що дорівнює 0 від собівартості основного засобу. По окремих основних засобах

ліквідаційна вартість активу визначено як попередньо оцінена сума, що Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу; або
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Компанія встановлює такі групи основних засобів та строки корисної експлуатації для бухгалтерського та податкового обліку:

Групи	Мінімальні строки використання, років
група 1 - земельні ділянки	-
група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі	20
споруди	15-20
передавальні пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5-30
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000 гривень	2-10
група 5 - транспортні засоби	5-10
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4-9
група 7 - тварини	6
група 8 - багаторічні насадження	10
група 9 - інші основні засоби	12
група 14 - інвентарна тара	6

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року та першого місяця, наступного за поточним роком.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;

- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом *припиняється* у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку *976 «Списання необоротних активів»* (рядок «Інші витрати» Звіту про сукупні доходи).

6.3.2. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

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

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торгівельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.
- Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:
- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

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

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає за від 10 до 0 гривень.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації для бухгалтерського та податкового обліку:

Групи	Строк дії права користування
група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років

група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки (2-10 років)
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа (від 1 до 10 років)

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року та першого місяця, наступного за поточним роком.

6.4 Активи, утримувані для продажу

Активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо існує висока ймовірність того, що їх балансова вартість буде відшкодована у результаті операції продажу, а не шляхом подальшого використання, та актив (або група вибуття) може бути негайно проданий у його теперішньому стані. Керівництво повинне мати твердий намір здійснити операцію продажу, яка, як очікується, повинна задовольняти критерії операції завершеного продажу протягом одного року від дати класифікації активу як утримуваного для продажу.

Події чи обставини можуть подовжити період завершення продажу за межі одного року. Подовження періоду завершення продажу не заважає класифікувати активи як утримувані для продажу, якщо затримка була спричинена подіями чи обставинами, які перебувають поза контролем Підприємства, а також якщо є достатні свідчення того, що Підприємство продовжує виконувати план продажу активу.

Активи, утримувані для продажу, оцінюються за меншою із двох величин: балансова вартість та справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж. Якщо справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, активу, утримуваного для продажу, є нижчою за його балансову вартість, збиток від знецінення визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід як збиток від активів, утримуваних для продажу. Будь-яке подальше збільшення справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, визнається у сумі, яка не перевищує сукупний збиток від знецінення, який був раніше визнаний стосовно цього активу.

6.5 Запаси.

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Компанія класифікує запаси за наступними категоріями:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара та тарні матеріали;
- будівні матеріали;
- сировина, передана на переробку;
- запасні частини;
- інші запаси;
- інші запаси для виробництва;
- готова продукція;
- товари.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;
- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрати на транспортування, погрузну – розгрузку (витрати акумулюються на 289 рахунку, та в кінці місяці списуються на вартість запасів);
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням товарів та матеріалів.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю;
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів
- у разі коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом FIFO, окремих запасів — ідентифікованою собівартістю та середньозваженої.

6.6 Зменшення корисності активів.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування .

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Компанія виробляє оцінку очікуваного відшкодування активу.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (ОГГП) - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГП, до якої належать окремі активи. Ці плани та прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про сукупний дохід в складі тих категорій витрат, які відповідають функціональному призначенню знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГГП. Раніше визнані збитки від знецінення зменшуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Сторнування збитків обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

6.7 Фінансові інструменти.

Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), який замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» .

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за собівартістю,
- довгострокова заборгованість;
- цінні папери;
- грошові кошти;

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансовий актив класифікується як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо він

(i) є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцеві в межах об'єднання бізнесу, відображеного у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

(ii) або призначений для перепродажу,

(iii) або позначений при первісному відображенні в обліку як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як «призначений для перепродажу», якщо він:

- купується з основною метою перепродажу його в найближчому майбутньому;
- при первісному відображенні в обліку входить у портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів або
- являє собою продуктивний фінансовий інструмент, не позначений як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансовий актив, що не є призначеним для перепродажу, та не є умовним відшкодуванням, що може бути виплачене покупцем в межах об'єднання бізнесу, може бути позначений як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансовий актив входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованих і оцінених за справедливою вартістю у відповідності до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією підприємства, та інформація щодо такої групи відображається у підприємстві на цій основі

Фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнається за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках. Дивіденди і відсотки, отримані за такими фінансовими активами, відображаються у прибутках або збитках за рядком «Інші прибутки і збитки».

Інвестиції, утримувані до погашення

До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, придбані з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі, тобто активи, що мають намір утримувати у період більше року.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість — це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торговельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках і касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу — це непохідні фінансові активи, або класифіковані як наявні для продажу, або не класифіковані ні в одну з інших категорій.

Компанія має інвестиційні сертифікати, що не обертаються на організованому активному ринку, класифіковані як фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни балансової вартості монетарних фінансових активів, наявних для продажу, від змін курсу іноземної валюти, процентного доходу, що розраховується за методом ефективної ставки відсотка, а також дивідендів від вкладень в пайові цінні папери, які є в наявності для продажу, визнаються в прибутку або збитках. Інші зміни балансової вартості фінансових активів, наявних для продажу, визнаються в іншому сукупному прибутку і накопичуються за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». У випадку вибуття або знецінення фінансових активів накопичені зміни, раніше визнані в резерві фінансових вкладень, відносяться на прибутки і збитки в періоді вибуття або знецінення.

Дивіденди за пайовими цінними паперами, наявними для продажу, відносяться на прибутки і збитки при виникненні у Компанії прав на їх отримання.

Справедлива вартість монетарних фінансових активів, наявних для продажу в іноземній валюті, визначається в тій же валюті і перераховується за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що відносяться на прибутки або збитки, визначаються, виходячи із амортизованої вартості монетарного активу. Інші курсові різниці визнаються в іншому сукупному прибутку.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки, оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

За інвестиціями в пайові цінні папери, наявні для продажу, значне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

За всіма іншими фінансовими активами об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення договору, наприклад, відмова або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Торговельна дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не обертаються на організованому ринку, класифікуються як «Позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення. Дохід від відсотків визнається шляхом застосування ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, процентний дохід за якою був би незначним.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються з ПДВ та за мінусом резерву від знецінення.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

Для фінансових активів, що обліковуються за вартістю придбання, збиток від знецінення визначається як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою відсотковою ставкою для аналогічного фінансового активу. Такі збитки від знецінення відновленню в майбутніх періодах не підлягають.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитують рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, перекласифіковуються в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через прибутки або збитки. При цьому балансова вартість фінансового активу на дату відновлення збитку не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалось.

Збитки від знецінення інструментів власного капіталу, наявних для продажу, раніше відображені в прибутку або збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». Збитки від знецінення боргових інструментів наявних для продажу згодом відновлюються через прибутки або збитки, якщо збільшення справедливої вартості фінансових вкладень може бути об'єктивно прив'язане до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

По відношенню до боргових цінних паперів , наявних для продажу, збільшення справедливої вартості після визнання збитку від знецінення відноситься безпосередньо на рахунок капіталу.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Компанія зберігає можливість викупити частину переданого активу), Компанія розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу — це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Компанії відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії не відображаються в прибутку або збитках.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання, (i) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3; (Ii) призначені для перепродажу, і (iii) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

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

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 39 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в Звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позикові кошти, приймаються до обліку за справедливою вартістю з урахуванням витрат на оформлення угоди.

Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

6.8 Грошові кошти та їх еквіваленти.

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

До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні

фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

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

6.9 Операції в іноземній валюті.

При переведенні результатів та фінансового стану Компанії у валюту подання фінансової звітності Компанія керується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Компанією у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

6.10 Позики та дебіторська заборгованість

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Позики, отримані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу непоточних зобов'язань.

Торгівельна дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під знецінення. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних свідоцтв того, що Товариство не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

6.11 Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Товариства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ (інші оборотні активи) відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Компанії відображається в активі звіту, а

зобов'язання Компанії зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

6.12 Класифікація поточна та непоточна.

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

Актив класифікується як поточний, якщо:

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

Інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

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

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

6.13 Витрати на позики.

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

6.14 Пенсійні зобов`язання та інші виплати персоналу.

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Компанія проводить такі виплати працівникам:

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

6.15 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи .

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

Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця строюються такі забезпечення для відшкодування наступних операційних витрат:

- на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця 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.

Компанією щокварталу та щорічно аналізуються створені забезпечення для відшкодування операційних витрат під знецінення та витрат від створення резерву під сумнівну заборгованість за наявності об'єктивних свідоцтв того, що Товариство не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов та резерви під проведення аудиту и підготовку документації під трансфертне ціноутворення.

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

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

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

6.16 Оренда.

Компанія в своїй діяльності застосовує МСБО 16 «Оренда».

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Тому Компанія використала модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 та вирішила використати практичний прийом, який дозволяє не переоцінювати, чи договір є орендним, або містить оренду на дату першого застосування, тобто на 01.01.2018р.

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

В 2020 році по окремих договорах оренди відбулися зміни орендних платежів, внаслідок пандемії «covid-19». Ці зміни передбачали: надання орендодавцями «канікул» з орендної плати, зниження орендного платежу.

В 2020 році Поправки до МСФЗ 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19 (поправки, вступають у силу з 1 червня 2020 року, для забезпечення надання полегшення застосування, в разі потреби, орендарі можуть негайно застосувати поправку до будь-якої фінансової звітності - проміжної або річної – яка же не була затверджена до випуску).

Внесенні правки до МСФЗ 16 дають змогу орендарю скористатися спрощеним практичним прийомом для поступок з оренди, якщо вони виникли як прямий наслідок пандемії COVID-19. Тобто при отриманні орендних поступок, обумовлених пандемією, орендар має право не застосовувати до них правила обліку модифікації оренди. Але таким звільненням від модифікації орендар зможе скористатися тільки в тому випадку, якщо одночасно будуть дотримані такі умови:

1) переглянута компенсація за оренду практично не змінилася чи зменшилася порівняно з величиною безпосередньо перед зміною;

2) зниження орендних платежів належить до платежів з оренди, які припадають на 30 червня 2021 року або раніше. Наприклад, орендна поступка відповідатиме цій умові, якщо вона приведе до зменшення орендних платежів у 2020 році і збільшення орендних платежів, які будуть здійснені після

2020 року;

3) немає жодних суттєвих змін в інших положеннях та умовах договору оренди.

Якщо зміна орендних платежів не зумовлена модифікацією оренди, то така зміна зазвичай обліковувалася б як змінний орендний платіж. У такому разі орендар застосовує пункт 38 МСФЗ 16 і загалом визнає вплив поступок з оренди в прибутку або збитку. Для операційної оренди орендодавець визнає вплив поступок з оренди шляхом визнання зменшеного доходу від договорів оренди.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Активи у формі права користування

Компанія орендує різноманітні нежитлові приміщення, майданчики, споруди, обладнання, транспортні засоби та інше. Договори оренди, як правило, укладаються строком від 3-х місяців до 3 років, окремі договори укладенні на строк 10 років.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена та відсутня в більшості договорів, компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія використано наступний підхід : ставка рефінансування (облікова ставка НБУ) діюча в першому місяці звітного року.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткостроковими договорами оренди (до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю.

Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Операційна оренда

У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Компанія як суборендодавець

Суборендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

5.13 Податок на прибуток.

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

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за звітний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок визнається в прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

6.17 Операційні та неопераційні доходи та витрати

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого віддзеркалення фінансових результатів діяльності Товариства.

6.18 Доходи і витрати.

Підприємство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

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

Виручка визнається Підприємством в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Підприємство може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;
- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;
- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;
- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або кредитним терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом. Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансової звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг.

Продаж транспортних послуг

Компанія надає транспортні послуги покупцеві після переходу до нього контролю над товарами. Виручка від таких послуг вважається окремим обов'язком до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Також компанія надає тільки транспортні послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У договорах з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

6.19 Пов'язані сторони.

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

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

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію– має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- інше, передбачене МСБО 24.

6.20 Події після звітної дати.

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

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

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

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

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1 Нематеріальні активи.

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 38. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31 грудня 2020 року визнана в сумі 838 тис. грн. (на 31 грудня 2019р. – 885 тис. грн.)

Нематеріальні активи Компанії згідно груп класифікуються як:

- авторське право та суміжні з ним права
- інші нематеріальні активи - програмні та ліцензійні продукти, якими користується Компанія для обліку і планування у господарській діяльності.

Протягом звітного року Компанія придбала та оновила програмне забезпечення на суму 145 тис. грн., за період 2019 року – 312 тис. грн.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

7.1 Рух нематеріальних активів по групах	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2018			
Первісна вартість	13	1298	1 311
Накопичена амортизація	-8	-569	-577
Чиста балансова вартість	**5**	**729**	**734**
Надходження (первісна вартість)		312	312
Вибуття первісної вартості		-55	-55
Вибуття зносу		55	55
Амортизаційні відрахування	-1	-160	-161
Станом на 31.12.2019			
Первісна вартість	13	1 555	1 568
Накопичена амортизація	-9	-674	-683
Чиста балансова вартість	**4**	**881**	**885**
Надходження (первісна вартість)		145	145
Вибуття первісної вартості		-67	-67
Вибуття зносу		36	36
Амортизаційні відрахування		-161	-161
Станом на 31.12.2020			
Первісна вартість	13	1 633	1 646
Накопичена амортизація	-9	-799	-808
Чиста балансова вартість	**4**	**834**	**838**

7.2 Основні засоби.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

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

В бухгалтерському обліку та звітності за 2020 рік операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО 16 та обраної підприємством облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2020 році згідно з Наказом про облікову політику підприємства здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Поліпшення орендованої нерухомості Компанією не проводиться.

Зміни, що відбувалися у групах основних засобів за період 2020 року:

17.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2018						
Первісна вартість	5 990	172 000	82 234	6 834	5 108	**272 166**
Накопичена амортизація	-573	-44 866	-33990	-3420	-824	**-83 673**
Чиста балансова вартість	**5 417**	**127 134**	**48 244**	**3 414**	**4 284**	**188 493**
Надходження (первісна вартість)	1 131	16 355	10 592	833	1358	**30 269**
Вибуття первісної вартості		-43487	-980	-27		**-44 494**
Вибуття зносу		711	802	25		**1 538**
Амортизаційні відрахування	-420	-18 454	-26 648	-1526	-479	**-47 527**
Станом на 31.12.2019						
Первісна вартість	7 121	144 868	91 846	7 640	6 466	**257 941**
Накопичена амортизація	-993	-62 609	-59 836	-4 921	-1 303	**-129 662**
Чиста балансова вартість	**6 128**	**82 259**	**32 010**	**2 719**	**5 163**	**128 279**
Надходження (первісна вартість)	268	27 418	16 705	957	3 259	**48 607**
Вибуття первісної вартості		-7995	-720	-2097	-47	**-10 859**
Вибуття зносу		7849	701	2097	7	**10 654**
Амортизаційні відрахування	-467	-17 275	-15 935	-1 278	-636	**-35 591**
Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	7 389	164 291	107 831	6 500	9 678	**295 689**
Накопичена амортизація	-1 460	-72 035	-75 070	-4 102	-1 932	**-154 599**
Чиста балансова вартість	**5 929**	**92 256**	**32 761**	**2 398**	**7 746**	**141 090**

Станом на 01.01.2020 р. залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 128 279 тис. грн., на 31.12.2020 року – 141 090 тис. грн.

Також основні засоби можна деталізувати більш детально на 31.12.2020, з урахуванням капітальних інвестицій:

Найменування	31.12.2020	31.12.2019
Будівлі і споруди (Ангари)	5 119	5 246
Будівлі і споруди (Майданчики)	264	288
Будівлі і споруди (Споруди, підкранові /залізничні колії)	547	594
Машини та обладнання (Обладнання)	70 314	60 790
Машини та обладнання (Станки, машини та інші)	6 873	6 081
Машини та обладнання (Крани)	2 293	1 285
Машини та обладнання (Навантажувачі, візки и т.п.)	2 965	3 835
Машини та обладнання (Допоміжне обладнання)	2 674	3 281
Машини та обладнання (Ваго-вимірювальне обладнання)	1 180	1 275
Машини та обладнання (Системи контролю)	1 437	1 723
Машини та обладнання (Комп'ютерна техніка)	4 521	3 990
Транспортні засоби (Легкові автомобілі)	12 588	12 362
Транспортні засоби (Вантажні автомобілі)	14 025	15 450
Транспортні засоби (Автобуси)	2 230	702
Транспортні засоби (Причепи)	3 512	2 751
Транспортні засоби (Спецтехніка)	407	745
Інструменти, приладдя і інвентар (Інструменти)	277	431

Інструменти, приладдя і інвентар (Інвентар, стелажі та інші)	1 651	1 844
Інструменти, приладдя і інвентар (Прилади)	38	66
Інструменти, приладдя і інвентар (Меблі)	129	130
Інструменти, приладдя і інвентар (Побутова техніка)	300	247
Інші основні засоби	2 567	753
Основні засоби (Тимчасові споруди)	5 179	4 410
Всього	**141 090**	**128 279**

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", ПАТ "МТБ БАНК", АТ "КРЕДОБАНК") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 86 019 тис. грн. (у 2019 році – 37 397 тис.грн).

Первісна вартість основних засобів, що повністю замортизовані, складає 2 268 тис. грн., але строк корисного використання таких ОЗ продовжено ще до кінця наступного року рішенням інвентаризаційної комісії за підсумками проведення річної інвентаризації, в подальшому будуть списані.

В 2020 році сума капітальних інвестицій (введення нових і модернізація) склала 48 607 тис. грн., вона складається з :

- добудов споруд (ангарів, навісів) – 268 тис. грн.;
- машини, обладнання і інвентар – 28 375 тис. грн.;
- транспортні засоби – 16 705 тис. грн.;
- інші матеріальні активи – 3 259 тис. грн.

За період 2020 року вибуло в зв`язку з продажом та ліквідацією основних засобів на суму 205 тис. грн. залишкової вартості. Також на 31.12.2020 з балансу виведено обладнання, утримуване для продажі на суму – 31 794 тис. грн

В 2020 році Компанія передавала в оренду частину основних засобів, залишкова вартість яких - 32 855 тис. грн. (у 2019 році – 37 609 тис. грн.)

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 35 591 тис. грн. (за 2019 рік – 47 527 тис. грн.).

Капітальне будівництво, придбання основних засобів, виготовлення основних засобів амортизації не підлягає.

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

7.3. Актив з права користування

З 01.01.2018 року оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендний актив доступний до використання Компанією.

тис. грн.

7.3.1 Рух активів з права користування по групах	*Нежитлові приміщення, майданчики, споруди, обладнання*	*Транспортні засоби*	*Всього*
Первісна вартість	*45 600*	*280*	*45 880*
Накопичена амортизація	*-16536*	*-21*	*-16557*
Балансова вартість на 01.01.2019 року.	**29 064**	**259**	**29 323**
Надходження	25 124	-	25 124
Вибуття	(13 742)	-	(13 741)
Амортизаційні відрахування	(9 579)	(47)	(9 626)
Первісна вартість	*56 983*	*280*	*57 263*

Накопичена амортизація	*(26 115)*	*(68)*	*(26183)*
Балансова вартість на 01.01.2020 року.	**30 868**	**212**	**31 080**
Надходження	58 386	0	58386
Вибуття	(20 661)	(25)	(20 686)
Амортизаційні відрахування	(13 536)	(22)	(13 558)
Первісна вартість	*94 741*	*223*	*94 964*
Накопичена амортизація	*(39 684)*	*(58)*	*(39 742)*
Балансова вартість на 31.12.2020 року.	55 057	165	55 222

Компанія в 2020 році до отриманих орендних поступок, обумовлених пандемією, не застосовувала правила обліку модифікації оренди. Компанією такі поступки враховано як змінний орендний платіж, застосовуючи § 38 МСФЗ 16. В 2020 році визнано в складі прибутку – 1 202,1 тис.грн. Вплив змін орендних платежів, зумовлених «covid-19», на фінансовий стан та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання (пункт 31 МСБО 1) несуттєво не вплинув на діяльність Компанії.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань»

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

тис. грн.

7.3.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	**01.01.2019 р.**	**01.01.2020 р.**	**31.12.2020 р.**
Короткострокові зобов'язання з оренди	18 386	17 442	31 519
Довгострокові зобов'язання з оренди	13 011	16 245	26 957
Всього зобов'язань з оренди	**31 397**	**33 687**	**58 476**

Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Процентні витрати включення до фінансових витрат у 2020 році 7 294 тис. грн., в 2019 році зазначенні витрати склали 5 807 тис. грн.

Витрати на змінні орендні платежі та витрати на короткострокову оренду, не включенні до зобов'язань з оренди, які віднесенні на адміністративні та на витрати на збут у 2020 році склали – 3 807 тис. грн., в 2019 році – 13 743 тис. грн.

7.4 Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2020 Компанія сформувала відстрочені податкові активи у сумі 980 тис.грн.

Такі активи виникли:

- за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації ОЗ в податковому і бухгалтерському та резервів.

При цьому, у фінансовій звітності відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи відображені на нетто-основі.

7.4 Відстрочені податкові активи	**Сальдо на 1 січня 2020 р.**	**Визнано у прибутку або збитку**	**Сальдо на 31 грудня 2020 р.**
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість, видані аванси	593	562	1 155

Резерв під інші забезпечення	53	17	70
Усього відстрочених податкових активів	**646**	**579**	**1225**
Основні засоби, нематеріальні активи	-881	636	-245
Усього відстрочених податкових зобов'язань	**-881**	636	**-245**
Чистий відстрочений податковий актив (зобов'язання)	(235)	1215	980

7.5 Інші необоротні активи

7.5 Інші необоротні активи	31.12.2020	31.12.2019
Депозит в ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК" без права дострокового анулювання на період більше ніж 12 місяців від дати балансу	-	2 789
Разом:	**-**	**2 789**

7.6 Активи, утриманні для продажу.

На 31.12.2020 року Керівництво має твердий намір здійснити операцію продажу основного засобу, Лінія екструзії XPET-F300, тому даний актив було переведено в 2019 році як актив утримуваний для продажу.

Станом на 31.12.2020 актив був протестований на предмет зменшення корисності, згідно МСБО 36. Таким чином, згідно звіту з незалежної оцінки Лінія екструзії була оцінена до 31 794 тис. грн. та сума збитків від зменшення корисності була визнана у звіті про фінансові результати в сумі 10 172 тис.грн.

Також, учасники підприємства у 2020 році згідно МСФЗ 5, та протоколу №484 від 09.11.2020 року загальних зборів засновників Компанії, одностайно вирішили створити нове підприємство шляхом виділу його з ТОВ «АВ метал груп» задля розукрупнення бізнеса та оптимізації структури, що спрощує управління активами.

Таким чином, юридичній особі, створеній шляхом виділу з частини ТОВ «АВ метал груп» було передано частину майна, прав та обов`язків (тобто активів і пасивів на суму 494 862 тис. грн.), згідно з розподільчим балансом, при цьому податок на додану вартість та інші податки не входять до зобов`язань, що передаються. ТОВ «АВ метал груп» несе субсидіарну відповідальність тільки за зобов`язаннями, які згідно з розподільчому балансом перейшли до нового підприємства.

7.7 Запаси.

Запаси Компанії відображені у складі поточних активів, за справедливою вартістю у фінансовій звітності.

Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

Тис. грн

7.7 Запаси	31.12.2020	31.12.2019
Виробничі запаси	40	-
Паливо	639	463
Тара та тарні матеріали	229	2
Сировина, передана на переробку	8 310	21 494
Запасні частини	-	10
Інші запаси	32	21
Інші запаси для виробництва	-	10
Товари	2 969 420	2 063 620
Разом	**2 978 670**	**2 085 620**

Сума запасів за собівартістю станом на 31 грудня 2020 року складає 2 978 670 тис. грн.

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість частини запасів за формулами, FIFO, частину за середньозваженої собівартості та також є ідентифікованої собівартості. Таким чином одиниці запасів, які залишилися на кінець звітного періоду, є такими, що визначені за вище визначеними формулами собівартості.

Балансова вартість товарів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

За 2020 рік Компанія визнає 9 084 376 тис. грн. товарів та запасів, що визнані витратами періоду. За 2019 рік такі витрати склали 8 501 754 тис. грн.

Частина товару в обороті знаходиться в заставі, станом на 31.12.2020р. – суму складає 924 628 тис. грн. (на 31.12.2019 р. – 803 360 тис. грн) (оформлено кредити в АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", АТ "КРЕДОБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК", ПАТ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ", АТ "МОТОР-БАНК")

7.8 Торговельна дебіторська заборгованість

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

7.8.1 Торговельна дебіторська заборгованість	**31.12.2020**	**31.12.2019**
торговельна дебіторська заборгованість,як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	253 504	507 985
торговельна дебіторська заборгованість,як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	6821	6 497
розрахунки за гарантійним забезпеченням	13 834	36 024
резерв під очікувані кредитні збитки	(4 045)	(3 296)
Разом:	**270 114**	**547 210**

7.8.2 Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	**31.12.2020**	**31.12.2019**
На початок року	**(3 296)**	**(597)**
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	(6 416)	(4 097)
Використання резерву	5 667	1 398
На кінець року	**(4 045)**	**(3 296)**

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

7.8.3 Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю	**31.12.2020**	**31.12.2019**
До 30 днів	270 114	547 210
31-60 днів	-	-
61-90 днів	-	-
На кінець року	**270 114**	**547 210**

7.8.4 Торговельна дебіторська заборгованість за авансами виданими	**31.12.2020**	**31.12.2019**
передплати вітчизняним постачальникам	130 623	83 051
передплати іноземним постачальникам	103 235	59 453
Разом	**233 858**	**142 504**

7.8.5 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
розрахунки з державними цільовими фондами	27	120
поточна безпроцентна позика працівникам	50	50
поточна безпроцентна позика підприємствам	248 934	214 380
Розрахунки за податками :	13	960
В т.ч.		
відшкодування податку на додану вартість		376
аванс з податку на прибуток		412
передоплата по судовому збору		85
податок на доходи фізичних осіб		42
переплата з військовому збору	6	4
передоплата з інших податків	7	41
Розрахунки за відшкодуванням завданих збітків	2 436	844
Розрахунки за заробітною платою	1 279	
Розрахунки за єдиним соціальним внеском	-	39
Розрахунки за претензіями	-	42
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	9	11
Резерв	(2 373)	-
Розрахунки з іншими дебіторами	-	24 528
Разом	**250 375**	**240 974**

7.8.6 Резерв під очікувані кредитні збитки (інша дебіторська заборгованість)	31.12.2020	31.12.2019
На початок року	-	-
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	(2 373)	-
Використання резерву	-	-
На кінець року	(2 373)	-

За МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Компанія використовує модель - очікуваних кредитних збитків. Виходячи із професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, Компанія визначає їх виникнення шляхом зважування їх ймовірності. «Очікувані кредитні збитки» формуються з урахуванням відсотку ризику в залежності від періоду непогашення заборгованості.

Тому, на кінець звітного періоду, визначено відсоток ризику від суми заборгованості покупців за такими періодами прострочення дебіторської заборгованості:

- від 0 до 90 днів – 0,03%;
- з 91 до 180 днів – 0,04%;
- з 181 до 273 днів – 0,05%;
- з 274 до 365 днів – 0,1%;
- більше 365 днів – 6,48%.

Протягом звітного періоду очікувані кредитні збитки перераховувались щоквартально: на звітну дату проміжної фінансової звітності та на кінець року – на 31.12.2020р.

Також, за сумнівною дебіторською заборгованістю щодо якої є впевненість її непогашення, відповідно висновкам юридичної служби, Компанією щоквартально нараховано по від 2 до 10% резерву сумнівних боргів.

На даному етапі стягнення цієї суми знаходиться на контролі у юридичної служби Компанії, тому питання щодо подальшого її списання з балансу буде вирішуватися в наступних звітних періодах.

7.9 Фінансові інвестиції

7.9.1 Фінансові інвестиції	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Інвестиційні іменні сертифікати	277 797	-
Разом:	277 797	-

Компанія використовує модель оцінки справедливої вартості через прибутки / збитки. Справедлива вартість – це ринкова оцінка.

За інформацією від управлінського персоналу, актуальної оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій в наявних відкритих зовнішніх джерел не має. Зазначенні фінансові інвестиції не котируються на відкритому ринку.

Отже, Компанія використовуючи досвід попередніх реалізацій та наявне звернення від майбутнього покупця фінансових активів прийняла рішення собівартість цінних паперів прийняти за справедливу вартість. Така ситуація може мати місце в разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості.

7.10 Грошові кошти

Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ Компанії:

Грошові кошти Компанії зосереджені таким чином:

7.10.1 Грошові кошти	31.12.2020	31.12.2019
На поточному рахунку в банку в національній валюті	1 183	399
Депозиту, без права дострокового розторгнення з ПАТ "МТБ БАНК"	2 789	-
На поточному рахунку в банку в іноземній валюті	145	-
Разом	**4 117**	**399**

7.11 Інші оборотні активи

7.11.1 Інші оборотні акиви	31.12.2020	31.12.2019
Податковий кредит	82 797	29 304
Податкові зобов'язання	219	38
Разом	**83 016**	**29 342**

7.12 Власний капітал

Статутний капітал представлений наступним чином:

7.12.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Скіда Сергій Василійович	40 %	184 000	184 000
Гончаренко Володимир Володимирович	18 %	82 800	82 800
Жиляєв Максим Віталійович	12 %	55 200	55 200
Зерницький Олег Анатолійович	12 %	55 200	55 200
Акціонерне товариство "ЗНВКІД "КАНДЕР""	11 %	50 600	50 600
Гільдін Олег Ігорович	7 %	32 200	32 200
Разом:	**100%**	**460 000**	**460 000**

Статутний капітал товариства на дату фінансової звітності сформовано і сплачено повністю. Протягом звітного періоду не відбулося ніяких змін у Статутному капіталі.

7.13 Додатковий капітал

7.13 Додатковий капітал	31.12.2020	31.12.2019
Додатковий капітал від учасників	105 075	259 421
Дооцінка фінансових інструментів	98 155	137 678
Разом:	**203 230**	**397 099**

З 12 квітня 2019 р. згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» було розглянуто рішення про внесення додаткового капіталу учасниками, який не впливає на розмір Статутного капіталу та підлягає поверненню до 2023 року.

Таким чином, на 31.12.2020 внесено додаткового капіталу на суму 105 075 тис. грн., у т.ч.:

- учасником Гільдін О.І. – суму 18 800 тис. грн
- учасником Гончаренко В.В. – суму 10 000 тис. грн.
- учасником Жиляев М.В. – суму 6 000 тис. грн.
- учасником Зерницький О.А. – суму 10 000 тис. грн.
- учасником АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАНДЕР" – суму 60 275 тис. грн.

Також слід зазначити, що станом на 31.12.2020р. Компанія обліковує довгострокову безвідсоткову поворотну кредиторську заборгованість за договорами позики від пов'язаних осіб. (примітки). Оскільки позика є безвідсотковою, справедлива вартість оцінюється щоквартально та на дату балансу, як поточна вартість всіх майбутніх грошових виплат, дисконтованих за середньою відсотковою ставкою (22%) на такі позики, та проводиться через капітал, тому що не має впливу на фінансових результат.

Таким чином, на 31.12.2020 р. визнано дисконт в сумі – 98 155 тис. грн., на 31.12.2019р. – 137 678 тис. грн.

За період 2020 року власний капітал Компанії зменшився на 164 882 тис. грн., за 2019 рік – власний капітал Компанії збільшився на 239 206 тис. грн.

Нерозподілений прибуток включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені загальними зборами засновників.

7.14 Довгострокові зобов'язання

7.14.1 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	26 957	16 245
Разом	**26 957**	**16 245**

7.14.2 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою відсотковою позикою	1 466 012	824 568
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою безвідсотковою позикою	277 750	288 800
Заборгованість в іноземній валюті за довгостроковими відсотковими позиками	80 887	45 388
Заборгованість за довгостроковими векселями в національній валюті, з урахуванням дисконту	-	91 478

Дисконт заборгованості за довгостроковою безвідсотковою позикою	(98 154)	(137 678)
Разом	**1 726 495**	**1 112 556**

Протягом звітного періоду Компанія додатково отримала довгострокову процентну позику в національній валюті від юридичної особи в сумі 641 444 тис. грн. за договорами позики під 17 % річних (ставка відсотків є ринковою на момент отримання та протягом звітного року). Для порівняння, в 2019 році отримало – 127 701 тис. грн.

Також довгострокову процентну позику в іноземній валюті від юридичної особи Компанія отримала в сумі 20 835 тис. (755 тис. долар США) грн. та погасила 12 502 тис. грн (470 тис. дол. США) за договорами позики під 6 % річних, також отримала 30 560 тис. грн. (900 тис. євро) і погасила 11 566 тис. грн (400 тис. евро)за договором позики під 7 % річних. У 2019 році Компанія отримала в сумі 25 908 тис. (970 тис. долар США) грн. за договорами позики під 6 % річних та 10 473 тис. грн. (400 тис. євро), за договором позики під 7 % річних.

Станом на 31.12.2020 року сума по довгостроковим процентним позикам в іноземній валюті Компанії складає 80 887 тис. грн. станом на 31.12.2019 р. – 45 388 тис. грн.

Компанія в 2020 році повернула – 11 050 тис. грн безвідсоткову позику в національній валюті . В 2019 році отримала безвідсоткову позику в національній валюті в сумі 115 161 тис. грн., повернула – 73 289 тис. грн. Безвідсоткова довгострокова заборгованість, яку підприємство отримало від фізичних пов'язаних осіб дисконтується через капітал щокварталу. Станом на 31.12.2020р. заборгованість по довгостроковій безвідсотковій позики складає 277 750 тис. грн, на 31.12.2019 р. - 288 800 тис. грн.

7.15 Кредити

7.15.1 Короткострокові кредити банків	31.12.2020	31.12.2019
Кредити в національній валюті короткострокові	241 646	165 679
Кредити в іноземній валюті короткострокові	373 282	389 921
Разом	**614 928**	**555 600**

7.15.2 Короткострокові кредити банків за валютами	31.12.2020	31.12.2019
Кредити в USD	373 282	201 797
Кредити в EUR	-	188 124
Разом	**373 282**	**389 921**

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків в національній валюті та іноземній валюті станом на 31.12.2020 року відсутня.

В 2020 році отримані наступні короткострокові кредити банків у національній валюті:

- овердрафт № 20-63КО0002 від 16.03.2020 з АТ «Укрексімбанк» під 15,5% річних, встановлений ліміт використання – 35 000 тис. грн.;
- овердрафт №150620-КЛВ від 15.06.2020 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 15% річних, встановлений ліміт використання – 215 600 тис. грн.;
- овердрафт №150620-О від 15.06.2020 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 15% річних, встановлений ліміт використання – 5 000 тис. грн.;
- овердрафт 102/2020-О від 27.05.2020 з АТ «Кредобанк» під 13% річних, встановлений ліміт використання – 6 000 тис. грн.
- кредитна лінія № 19/К/42/20 від 19.11.2020 з ПАТ «Мотор БАНК» під 13% річних, встановлений ліміт використання – 45 000 тис. грн.;
- овердрафт № 19/OV/4/20 від 19.11.2020 з ПАТ «Мотор БАНК» під 13% річних, встановлений ліміт використання – 5 000 тис. грн.;
- кредитна лінія № К02879//2020 від 10.02.2020 з ПАТ «МТБ БАНК» під 15,5% річних, встановлений ліміт використання – 10 000 тис. грн.;
- овердрафт № О06010/2020 від 15.09.2020 з ПАТ «МТБ БАНК» від 15 до 36 % річних,

в залежності від кількості днів використання, встановлений ліміт використання – 15 000 тис. грн.;

- кредитна лінія № ZAP-ТФ-9693 від 26.08.2020 з ПАТ АБ «ПУМБ» під 11 - 12% річних, встановлений ліміт використання – 30 000 тис. грн.;
- овердрафт № ZAP-ТФ-9694 від 26.08.2020 з ПАТ АБ «ПУМБ» під 14% річних, встановлений ліміт використання – 20 000 тис. грн.;

В 2020 році отримані наступні короткострокові кредити банків у іноземній валюті:

Долар США

овердрафт №150620-КЛВ від 15.06.2020 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 7% річних, встановлений ліміт використання – 215 600 тис. грн.

Євро

овердрафт №150620-КЛВ від 15.06.2020 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 6,5% річних, встановлений ліміт використання – 215 600 тис. грн.

При відкритті та отриманні Компанією кожного короткострокового кредиту в поточному році відсоток річних є ринковим.

Станом на початок та кінець 2020 року в заставі під отримані кредити знаходяться необоротні активи Компанії, склад та вартість яких описано в п.4.2. , 4.7

В 2020 році Компанією погашено наступні короткострокові кредити в національній валюті:

- овердрафт №19-63КО0005 від 24.04.2019 з АТ «Укрексімбанк» під 19,8% річних, встановлений ліміт використання – 27 000 тис. грн.;
- кредитна лінія №020719-КЛВ від 02.07.2019 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 20% річних, встановлений ліміт використання – 215 600 тис. грн.;
- овердрафт №020719-О від 02.07.2019 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 20% річних, встановлений ліміт використання – 5 000 тис. грн.;
- овердрафт №080/2019-О від 28.11.2019 з АТ «Кредобанк» під 19-20% річних в залежності від кількості днів використання, встановлений ліміт використання – 6 000 тис. грн.
- овердрафт № О01321//2019 від 18.09.2019 з ПАТ «МТБ БАНК» під 18-18,5% річних в залежності від кількості днів використання, встановлений ліміт використання – 10 000 тис. грн.;
- кредитна лінія №00286/D від 12.02.2018 з ПАТ «МТБ БАНК» під 20% річних, встановлений ліміт використання – 10 000 тис. грн.;
- кредитна лінія №BL2019-02598 від 25.06.2019 з ПАТ АБ «Південний» під 18% річних, встановлений ліміт використання – 120 000 тис. грн.;

В 2020 році погашені наступні короткострокові кредити банків у іноземній валюті:

Долар США

- кредитна лінія №020719-КЛВ від 02.07.2019 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 7,5% річних, встановлений ліміт використання – 215 600 тис. грн.;

Євро

- кредитна лінія №020719-КЛВ від 02.07.2019 з АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» під 7% річних, встановлений ліміт використання – 215 600 тис. грн.;
- кредитна лінія №BL2020-02598 від 25.06.2020 з ПАТ АБ «Південний» під 6,5% річних, встановлений ліміт використання – 120 000 тис. грн.

Також в 2020 році погашені наступні поточні кредити банків у національній валюті:

- кредитна лінія №018/2018-КЛ від 15.05.2018 з АТ «Кредобанк» під 17-17,89% річних;
- кредитна лінія №047/2017-КЛ від 31.08.2017 з АТ «Кредобанк» під 17-17,89% річних.

Встановлений ліміт використання по №018/2018-КЛ від 15.05.2018 та по договору №047/2017-КЛ від 31.08.2017 – 42 750 тис. грн.

Також в 2020 році погашені наступні поточні кредити банків у іноземній валюті:

Долар США

- кредитна лінія №018/2018-КЛ від 15.05.2018 з АТ «Кредобанк» під 5,32-5,72% річних;
- кредитна лінія №047/2017-КЛ від 31.08.2017 з АТ «Кредобанк» під 5,32-5,72% річних;

Встановлений ліміт використання по №018/2018-КЛ від 15.05.2018 та по договору №047/2017-КЛ від 31.08.2017 – 42 750 тис. грн.

7.16 Векселі видані

Станом на 31.12.2019 ще є непогашена заборгованість за пред'явленими векселями в сумі 29 934 тис. грн. Але станом на 31.12.2020р. заборгованість погашена.

7.17 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

7.17.1 Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	431 277	91 306
Заборгованість перед іноземними постачальникам	70 800	35 277
Разом:	**502 077**	**126 583**

7.17.2 Аванси отримані	31.12.2020	31.12.2019
Від вітчизняних покупців	300 464	158 093
Від іноземних покупців	589	40
Разом:	**301 053**	**158 133**

7.17.3 Інша кредиторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за податками	3 241	-
В т.ч. з податку на прибуток	2 997	-
Заборгованість з соціального страхування	326	-
Заборгованість за заробітною платою	-	17
Разом:	**3 567**	**17**

7.17.4 Інші поточні зобов'язання	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки за нарахованними відсотками	28 774	19 482
Інші зобов'язання, в т.ч.:	57 696	17 394
короткострокова безвідсоткова фінансова допомога на поворотній основі	7 793	17 253
заборгованість за цінні папери та за договорам уступки права вимоги, виконавчим листам	49 903	141
Разом	**86 470**	**36 876**

7.18 ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2020 року :

		Оцінка справедливої вартості з використанням		
	Разом (тис.грн.)	**Котирувань на активних ринках (Рівень 1)**	**Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)**	**Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)**
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти	**4 117**	-	4 117	-
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	**519 098**		519 098	-
Фінансові інвестиції	**277 797**			277 797
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові зобов'язання з оренди	**26 957**		26 957	-
Інші довгострокові зобов'язання	**1 726 495**		1 1726 495	
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	614 928		614 928	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	588 547		588 547	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	31 519		31 519	-

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

	Разом (тис.грн.)	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти	**399**		399	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	**786 168**		786 168	-
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові зобов'язання з оренди	**16 245**		16 245	
Інші довгострокові зобов'язання	**1 112 556**		1 112 556	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	**555 600**		555 600	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	**163 459**		163 459	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	**17 442**		17 442	-

7.19 СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які можно отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
	тис. грн.	*тис. грн.*	*тис. грн.*	*тис. грн.*
Фінансові активи				
Гроші та їх еквіваленти	4 117	399	4 117	399
Торгова дебіторська заборгованість	519 098	786 168	519 098	786 168
Фінасові інвестиції	277 797	-	277 797	-
	801 012	786 567	801 012	786 567
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання, що оцінюються за				
Довгострокові зобов'язання з оренди	26 957	16 245	26 957	16 245
Інші довгострокові зобов'язання	1 726 495	1 112 556	1 1726 495	1 112 556
Зобов'язання, справедлива вартість яких				
Кредити банків	614 928	555 600	614 928	555 600
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	588 547	163 459	588 547	163 459
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	31 519	17 442	31 519	17 442
	2 988 446	1 865 302	2 988 446	1 865 302

7.20 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

7.20.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
Забезпечення виплат відпусток		
Залишок на початок періоду	**6 658**	**6 058**
Нараховано протягом періоду	15 764	13 405
Використану забезпечень	(13 599)	(12 805)
Залишок на кінець періоду	**8 823**	**6 658**
Забезпечення під аудит та формування документації по ТЦО		
Залишок на початок періоду	295	-
Нараховано протягом періоду	370	295
Використану забезпечень	(275)	-
Залишок на кінець періоду	**390**	295
Всього забезпечень	**9 213**	**6 953**

7.21 ДОХОДИ

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності. Структура доходів Компанії представлена наступним чином:

7.21.1 Дохід від звичайної діяльності	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від продажу товарів	9 950 909	9 001 846
Дохід від продажу товарів на експорт	85 728	83 473
Дохід від наданих послуг	45 267	34 738
Разом:	**10 081 904**	**9 120 057**

Майже 99 % від обороту Компанії займає отримання доходу від основної діяльності, оптова торгівля металопрокатом. Дохід від продажу товарів у звітному періоді збільшився у порівнянні з попереднім роком в зв'язку зі збільшенням обсягів продажів 2020 році.

7.21.2 Інші операційні доходи	31.12.2020	31.12.2019
Оприбутковані поточні активи за результатами інвентаризації	18 191	4 604
Дохід від реалізацій іноземної валюти	460	170
Дохід від операційної курсової різниці	12 442	16 684
Відшкодування раніше списаних активів	1 663	1 408
Відшкодовані штрафи, пені	2 296	420
Дохід при списанні кредиторської заборгованості	4 248	1 403
Дохід при коригуванні оренди МСФЗ	1 628	-
Інші доходи	209	471
Разом:	**41 137**	**25 160**

7.21.3 Інші фінансові доходи	31.12.2020	31.12.2019
відсотки банку на кошти на строкових депозитних рахунках	614	1 156
дохід від дисконтування довгострокової заборгованості	-	14 066
дохід від дисконтування заборгованості (векселі)	-	67 964
Разом:	**614**	**83 186**

7.21.4 Інші доходи	31.12.2020	31.12.2019
Дохід від вибуття основних засобів	271	932
Дохід від неопераційної курсової різниці	20 644	62882
Дооцінка фінансового активу (відступлення права вимоги)	7 420	-
Доходи від продажу цінних паперів	-	1 521
Інші доходи	268	270
Разом:	**28 603**	**65 605**

7.22 ВИТРАТИ

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

7.22.1 Собівартість реалізації	31.12.2020	31.12.2019
від продажу товарів	8 971 067	8 425 264
від продажу товарів на експорт	74 700	76 490
від продажу послуг	38 609	-
Разом:	**9 084 376**	**8 501 754**

7.22.2Адміністративні витрати	31.12.2020	31.12.2019
витрати на оплату праці	128 305	135 047
витрати на податки при оплаті праці	31 182	29 522
податки нараховані та зобов'язання	-	3
інші послуги (банківські, страхові, зв'язку, інформаційні)	87 589	55 392
витрати на винагороду за договорами ЦПД	687	709
витрати на охорону праці, і т.п.	2 410	5 864
витрати на амортизаційні відрахування та утримання основних засобів	4 733	6 360
витрати на оренду, комунальні послуги та амортизація права користування	1 864	4 243
Разом:	**256 770**	**237 140**

7.22.3 Витрати на збут	31.12.2020	31.12.2019
на транспортування продукції власного виробництва	24 953	46 306
витрати на рекламу, проведення виставки, маркетингові послуги	9 407	8 147
інші види послуг (інформаційні, страхування, зв'язку і т.п.)	112 751	21 492
витрати на охорону праці, управління персоналом і т.п.	10 652	5 274
витрати на амортизаційні відрахування та утримання основних засобів	40 295	46 562
витрати на оренду, комунальні послуги та амортизація права	50 375	54 101
Разом:	**248 433**	**181 882**

7.22.4 Інші операційні витарти	31.12.2020	31.12.2019
витрати на виплату матеріальної допомоги	9 097	-
витрати від операційної курсової різниці	24 226	12 122
витрати від купівлі продажу валюти	323	198
списання безнадійної заборгованості	33 879	4 160
штрафи, пені	31 201	411
надлишки і недостачі	1 707	1379
благодійна допомога	13 146	347
витрати з уцінки необоротних активів	10 172	-
інші операційні витрати	4 994	4081
Разом:	**128 745**	**22 698**

7.22.5 Інші витарти	31.12.2020	31.12.2019
Збиток від неопераційної курсової різниці	101 133	6 980
собівартість реалізованих основних засобів	379	809
уцінка основних засобів	33	54
Інші витрати	32	4
Разом:	**101 577**	**7 847**

7.22.6 Фінансові витрати	31.12.2020	31.12.2019
відсотки за кредитами	222 036	238 442
відсотки по векселям	-	12 880
нарахування дисконту по довгостроковим зобов'язанням та векселям	66 958	46 276
нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	7 294	5 807
Разом:	**296 288**	**303 405**

7.23 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

Починаючи з 1 січня 2014 року, протягом всіх наступних звітних періодів, Компанія є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

В 2020 році Компанія отримала прибуток до оподаткування в сумі 36 069 тис. грн. Витрати з податку на прибуток склали 7 082 тис. грн. (з урахуванням ВПА та ВПЗ), крім того 30 тис. грн. –

податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії S& P Global Inc. (США) за ліцензійну винагороду та податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії HITESA LIMITED (Кіпр) за відсотки за кредитом.

За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року відсутні.

7.24 ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ.

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

7.24.1 Витрати на персонал	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Заробітна плата,відпустки премії	145 693	151 452
В т.ч. управлінський персонал	275	434
Єдиний соціальний внесок	35 073	33 221
В т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського	59	95
Разом:	**180 766**	**184 673**

7.24.2 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Заборгованість по виплатам	-	17
Передплата за виплатами працівникам	1 279	-
Разом:	**1 279**	**17**

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2020 рік складає 3 004 особи, за 2019 рік – 2 824особи.

8. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

8.1 Юридичні питання

На сьогоднішній день є декілька судових справ, в яких ТОВ "АВ метал груп" є відповідачем. Однак звертаємо увагу на те, що остаточні рішення у цих справах ще не винесено, а отже факт неналежного виконання ТОВ "АВ метал груп" своїх зобов'язань у відносинах з третіми особами не доведено, не встановлено і не підтверджено. Окрім того, наявність вказаних спорів жодним чином не може свідчити про ризики для інших контрагентів (покупців) ТОВ "АВ метал груп" та не може вплинути на належне виконання ТОВ "АВ метал груп" своїх зобов'язань, що будуть визначені укладеними договорами.

Тому, за умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» станом на 31.12.2020 року Компанія не визнає умовне зобов'язання, оскільки відсутня ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди

8.2 Політика управління ризиками

8.2.1 Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх

виникнення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія встановила процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати кредити та позики із чітко визначеними періодами погашення, які були б вигідними для неї та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі. При цьому коефіцієнт ліквідності є одною із ковенант, які контролюються Компанією.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

8.2.1 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року	**До 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Разом**
Орендні зобов'язання	31 519	26 957	58 476
Кредити	614 928	-	614 928
Позики довгострокові	-	1 726 495	1 726 495
Торгова кредиторська заборгованість	502 077	-	502 077
Інші поточні зобов'язання	86 470	-	86 470
Разом:	**1 234 994**	**1 753 452**	**2 988 446**

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

8.2.2 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року	**До 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Разом**
Орендні зобов'язання	17 442	16 245	33 687
Кредити	555 600		555 600
Позики довгострокові		1 112 556	1 112 556
Торгова та інша кредиторська заборгованість	126 583		126 583
Інші поточні зобов'язання	36 876		36 876
Разом:	**736 501**	**1 128 801**	**1 865 302**

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

8.2.2 Ринковий ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 наступний:

8.2.2 Активи у Звіті про фінансовий стан	**Примітки**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Торгова та Інша поточна дебіторська заборгованість	**7.8**	519 098	761 640
Грошові кошти та їх еквіваленти	**7.10**	4 117	399
Разом:		**523 215**	**762 039**

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів.

Компанія наражається на ринкові ризики, оскільки Україна дуже залежить від експорту сировини і, відповідно, від цін на сировинну продукцію. Ціни на commodities, тим часом, залежать від торгових воєн, динаміки розвитку світового ВВП і ситуації в країнах, що розвиваються, насамперед у Китаї. Якщо там відбувається зниження попиту, падають ціни на сировину. Це означає, що нам доведеться продавати продукцію за нижчою ціною. Не продавати її ми не можемо, оскільки зростання внутрішнього попиту немає.

Компанія встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

8.2.3 Валютний ризик

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному із позиковими коштами, грошовими коштами, деномінованими в доларах США або євро, в також дебіторською та кредиторською заборгованістю, облікованої в іноземній валюті. Посилення невизначеності в Україні призвело до волатильності валютного ринку та спричинило різке коливання курсу гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Компанія обґрунтовано підходить до аналізу можливих змін курсів валют для того щоб зменшити вплив на фінансові результати Компанії.

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Доллар США (USD)	Євро (EUR)	Рублі (RUB)	Разом
Станом на 31.12.2020					
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 972	145			**4 117**
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	512 279	4 861		1 958	**519 098**
Разом активів	516 251	5 006	-	1 958	**523 215**
Кредити та позики	1 887 253	422 904	31 266		**2 341 423**
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	511 162	17 450	59 934		**588 546**
Разом зобов'язань	**2 398 415**	**440 354**	**91 200**	**-**	**2 929 969**
Загальна балансова вартість	**1 882 164**	**435 348**	**91 200**	**(1 958)**	**2 406 754**
Станом на 31.12.19					
Грошові кошти та їх еквіваленти	399				**399**
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	779 671	4 633	96	1 768	**786 168**
Разом активів	**780 070**	**4 633**	**96**	**1 768**	**786 567**
Кредити та позики	1 232 846	236 616	198		**1 668 155**
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	124 352	10 161	28 946		**163 459**
Разом зобов'язань	**1 357 198**	**246 777**	**227**	**-**	**1 831 614**
Загальна балансова вартість	**577 129**	**242 144**	**227**	**(1 768)**	**1 045 048**

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2020		
Рублі (RUB)	5%	98
Рублі (RUB)	-5%	(98)
Доллар США	5%	21 767
Доллар США	-5%	(21 767)

Євро	5%	4 560
Євро	-5%	(4 560)
За рік, що закінчився 31.12.2019		
Доллар США	5%	12 107
Доллар США	-5%	(12 107)
Євро	5%	11 377
Євро	-5%	(11 377)
Рублі (RUB)	5%	88
Рублі (RUB)	-5%	(88)

В представленій нижче таблиці наведено чутливість прибутку до оподаткування Компанії (у зв'язку зі змінами у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань) до можливої зміни обмінних курсів, за умови незмінності інших величин:

8.2.4 Ризик процентної ставки

Процентний ризик Компанії виникає у зв'язку з її банківськими позиковими коштами. Компанія не наражається на ризик грошових потоків процентної ставки, оскільки активно керує своїми процентними ризиками.

9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ`ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.

9.1.1 Перелік зв'язаних осіб у фінансовій звітності

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2020 рік.

Зв'язаними особами Компанії є:

1. Власник, що утримує 40% статутного капіталу Компанії – фізична особа Скіда Сергій Васильович (іпн 2619900730);
2. Юридична особа ТОВ «Альтаір-Д» (код ЄДРПОУ 31705588);
3. Власник, фізична особа Гільдін Олег Ігорович (іпн 2579200317);
4. ФОП Скіда С.В. (іпн 2619900730)
5. ФОП Гільдін О.І. (іпн 2579200317)

9.1.2 Склад провідного управлінського персоналу

Станом на кінець звітного періоду кількість членів провідного управлінського персоналу становить 3 особи.

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

- Генеральний директор – Скіда С.В.;
- Директор підприємства – Тульчінська О.В.;
- Заступник директора підприємства – Гільдін О.І.

Протягом звітного року не відбувалися зміни у складі управлінського персоналу.

9.1.2 Витрати на управлінський персонал персонал	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Заробітна плата,відпустки премії	275	434
Єдиний соціальний внесок	59	95
Разом:	**334**	**529**

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року відсутня.

9.1.3 Закупівля та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
ФОП Скіда С.В.				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди	273	163	132	111
товар згідно договору поставки	-	-	4 522	1 449
Скіда Сергій Васильович				
придбання автомобів	-	-	-	282
послуги оренди та суборенди	-	-	-	1
ТОВ «Альтаір-Д»				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди	-	-	8547	5 708
комісійна винагорода за договором комісії	-	-	1453	2 075
поставка металопрокату, будівельних виробів, бетон	7246	4 246	-	135
транспортні та будівельні послуги	1528	278	-	-
Гільдін Олег Ігорович				
послуги оренди та суборенди	-	-	-	4
придбання автомобілів	-	-	140	1025
ФОП Гільдін О.І.				
послуги оренди та суборенди	117	109	1	-
комісійна винагорода за договором комісії	-	-	999	1080
товар згідно договору комісії	60 741	12 377	4	-
Разом	**69 905**	**17 173**	**15 798**	**11 870**

9.1.4 Торгова дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «Альтаір-Д»		
послуги та поставка металопрокату	5 588	-
ФОП Скіда С.В.		
за послуги	122	195
ФОП Гільдін О.І.		
за товар згідно договору комісії	532	586
Разом	**6 242**	**781**

9.1.5 Інша поточна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «Альтаір-Д»		
короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	85 857	84 771
Разом	**85 857**	**84 771**

9.1.6 Торгова кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ «Альтаір-Д»		
за договорами оренди та зберігання, комісійну винагороду	1 391	578
за договором комісії за товар	52 806	24 233
за договором поставки (передплата)		4 266
ФОП Скіда С.В.		
за послуги та товар становит	24	595

ФОП Гільдін О.І.		
за комісійну винагороду	64	103
Разом	**54 285**	**29 775**

9.1.7 Інші довгострокові зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Скіда С.В.		
довгострокової безвідсоткової поворотної фінансової допомоги (з урахуванням дисконту)	39 027	31 382
Гільдін Олег Ігорович		
за фінансовою допомогою (з урахуванням дисконту)	41 447	35 044
Разом	**80 474**	**66 426**

9.1.8 Заборгованість за додатковим капіталом з пов'язаними сторонами	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Гільдін Олег Ігорович		
За внеском до додаткового капіталу	18 800	1 400
Разом	**18 800**	**1 400**

9.1.9 Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди	**31.12.2020**	**31.12.2019**
ТОВ «Альтаір-Д»	1 763	4
ФОП Скіда С.В.	120	80
Разом	**1 883**	**84**

9.1.10 Довгострокові зобов'язання з оренди	**31.12.2020**	**31.12.2019**
ТОВ «Альтаір-Д»	1 962	5
ФОП Скіда С.В.	133	-
Разом	**2 095**	**5**

Інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Альтаір-Д»** за період 2020 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані товари та послуги в 2020 році 9443 тис. грн.;
- Компанія в 2020 році отримала кошти від продажу пов'язаній стороні товарів та послуг на суму 676 тис. грн.;
- Компанія надала короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику пов'язаній стороні в 2020 році на загальну суму 119 941 тис. грн.
- Компанія отримала повернення короткострокової безвідсоткової повторної фінансової позики від пов'язаної сторони в 2020 році на загальну суму 34 084 тис. грн.
- Компанія отримала товар згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 749 846 тис. грн., без ПДВ;
- Компанія в 2020 році сплачено згідно договору комісії вартість товару та компенсовано витрати пов'язаній стороні на суму 722 556 тис. грн.;

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гільдін Олег Ігорович** за період 2020 року:

- Компанія отримала і сплачує зв'язаній стороні за договором оренди за використання легкового автомобіля – 0,8 тис. грн.;

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 3 300 тис. грн. Впродовж року довгострокова заборгованість підлягала дисконтуванню через капітал.
- Компанія отримала за звітний період від пов'язаної сторони внесок в додатковий капітал підприємства в сумі 17 400 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Скіда С.В.** за період 2020 рік:

- Компанія сплатила за звітний період пов'язаній стороні за товар та послуги суму 5225 тис. грн.
- Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Гільдін О.І.** за період 2020 рік:
- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 72 889 тис. грн. з ПДВ;
- Компанія отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії на суму 72943 тис. грн.;
- Компанія отримала нараховану комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної стороні на суму 652 тис. грн. та витрати на суму 347 тис. грн.;
- Компанія сплатила за звітний період пов'язаній стороні за комісійну винагороду та витрати згідно договору комісії суму 1038 тис. грн.
- Компанія отримала сплату за послуги оренди, суборенди за звітний період від пов'язаної сторони на суму 140 тис. грн., без ПДВ.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.

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

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

Директор **О.В.Тульчінська**

Головний бухгалтер **І.П.Швидка**