

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «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.

ТОВ «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 (Дніпро, Львів, Харків, Київ) 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, чітко 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 4 000 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 - Компанія володіє центром логістики та автопарком, що дозволяють доставити товар клієнту в найкоротші терміни;
- Взаємовигідне співробітництво - Компанія 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 - Компанія зацікавлена 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 України. ТОВ «АВ Метал Груп» націлена на максимальне покращення сервісу та виведення обслуговування клієнтів на європейський рівень. Тому всі металобазы переобладнують під новий формат. Такі об'єкти мають велику площу, сучасну зону очікування, ширший асортимент і товарний запас. Торгові представництва Компанії надають додаткові послуги різки та доставки необхідної продукції. На об'єктах, нового формату, обладнані більш зручні під'їзди великовантажного транспорту зі зручною автомобільною розв'язкою. Комплексно, в планах Компанії привести всі металобазы до нового європейського рівня.

Важливим аспектом діяльності компанії є клієнт-орієнтований підхід. В рамках комунікації з 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 2021 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 2021 року визнані в сумі 1 065 874 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року – 1 025 592 тис. грн) і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії. Таким чином, чисті активи Компанії протягом 2021 року збільшилися на 3,9%.

Для порівняння сума власного капіталу за станом на 31 грудня 2021 року становить 460 000 тис. грн (протягом звітного періоду не змінилася). Таким чином вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу, сума збільшилася за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку і є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Загальна сума заборгованості за кредитами та позиками складає 2 850 195 тис. грн, у т.ч. 2 823 068 тис. грн основного боргу та 27 127 тис. грн за відсотками.

Станом на кінець звітного періоду у якості застави банків знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості у розмірі 105 497 тис. грн, запаси (метало-прокат в обороті) у сумі 1 084 900 тис. грн, а також грошові кошти у вигляді строкового депозиту у сумі 2 789 тис. грн.

Загальна сума активів, яка знаходиться у заставі, складає 1 193 186 тис. грн, що складає 21 відсоток валюти балансу.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стан економічного середовища в Україні залежить від зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників та заходів, що проводяться Урядом. 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 військово-політичною та економічною ситуацією. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру.

Ця нестабільність має певний вплив на діяльність Компанії, але не створює суттєвої невизначеності відносно можливості безперервної діяльності.

Також, слід зазначити, якщо у перший рік пандемії (2020-й) українська економіка зазнала різкого падіння, то вона, починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно зростає. Всі види економічної діяльності після піку пандемії наростили обсяги виробництва.

За даними уряду, відновлюються, зокрема, промисловість (їй сприяє кон'юнктура на зовнішніх ринках), будівельна галузь (у Кабміні це пояснюють державними інфраструктурними програмами). Зростає також транспорт: але головна причина – минуле падіння та «низька статистична база». Відносно добре почувається роздрібна торгівля.

Серед сприятливих моментів можна згадати, що вплив пандемії зменшуватиметься, та витрати на протидію коронавірусу також.

Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, і має незначні валютні ризики. Оскільки Компанія має зовнішньоекономічну діяльність та невеликі валютні кредити, Компанія визначила, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31.12.2021,

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 стримувальні фактори як загроза масштабного російського вторгнення, і «буксування антикорупційної реформи», 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.

21 лютого 2022 року керівництвом Російської Федерації визнано незалежність самопроголошених «ЛНР» і «ДНР» та прийнято рішення щодо введення на тимчасово окуповані території Донецької та Луганської областей підрозділів збройних сил Російської Федерації.

Такі дії є продовженням політики Російської Федерації щодо ескалації збройної агресії проти України, нав'язування сепаратизму, провокування міжнаціональних і міжконфесійних конфліктів, масових безпорядків, що загрожує безпеці, життю і здоров'ю громадян, державному суверенітету, конституційному ладу та територіальній цілісності України.

Підризна діяльність спеціальних служб Російської Федерації, підтримувана нею діяльність сепаратистських сил, кримінальних та незаконних військових угруповань на окупованих територіях Донецької та Луганської областей, здійснення ними терористичної діяльності набули характеру збройного протистояння і загрожують поширенню на інші регіони України.

З метою нормалізації обстановки в державі, забезпечення захисту та охорони державного кордону, протидії злочинності, підтримання громадської безпеки і порядку, створення умов для належного функціонування органів державної влади, місцевого самоврядування та інших інститутів громадянського суспільства, запобігання спробам захоплення державної влади чи зміни конституційного ладу України шляхом насильства 23 лютого 2022 року Радою національної безпеки та оборони (РНБО) затверджено рішення щодо запровадження надзвичайного стану на території України, крім Донецької та Луганської областей, де і так діє спеціальний режим. Верховна Рада підтримала введення надзвичайного стану в Україні, за відповідне рішення проголосувало 335 депутатів. Дія режиму надзвичайного стану розпочалася з нуля годин четверга, 24 лютого.

Вночі 24 лютого, після звернення президента Російської Федерації (далі – РФ) до своїх громадян, Росія розпочала повномасштабний наступ в Україну. Російські регулярні війська атакували кордони в областях, які межують з РФ, Білоруссю та в околицях терористичних угруповань ДНР та ЛНР, у відповідь в Україні запровадили воєнний стан з 5:30 години 24 лютого 2022 року по всій підконтрольній Україні території. Президент України Володимир Зеленський на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» постановив з 25.05.2022 продовжити строк діє воєнного стану в Україні на 90 діб на підставі Указу Президента від 17.05.2022 № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні».

Компанія звернулася до правоохоронних органів для захисту своїх інтересів через втрату активів, які залишились на окупованих територіях. 07.07.2022 до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесене кримінальне провадження за ч. 1 ст. 438 КК України в актуальній редакції.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19 та військового вторгнення РФ до України, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

Не беручи до уваги вищезазначені факти, але інформуючи про них, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

3. 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 2021 року:

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

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа контрольних показників процентних ставок – етап 2 (опубліковано 27 серпня 2020 року та вступає в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається 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 застосовували 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 продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

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

Поправки включають:

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

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

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

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

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок; результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;

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

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

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

а) первісного визнання гудвілу, або

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

i) не є об'єднанням бізнесу;

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

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

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

а) не є об'єднанням бізнесу;

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

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

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

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

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

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

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

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

Якщо інше не зазначено вище, керівництво 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.

4. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «АВ Метал Груп» за 2021 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 31.12.2021 року, і відповідають ним.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

4.2. 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.

На 2021 рік покладалося багато надій та сподівань. Україні вдалося зберегти макроекономічну стабільність та загальмувати поширення пандемії COVID-19, запустити державні програми підтримки економіки та відновити економічне зростання. Тобто у 2021 році українська економіка починає відновлюватись від «коронокризи».

Суттєвих змін щодо загальної стратегії Компанії у зв'язку з умовами ведення бізнесу в умовах карантину не відбулося. Але, вплив COVID-19 на операційну діяльність Компанії у 2021 році зменшився.

На прикінці року істотно посилювався інший суттєвий ризик для економіки та Компанії, пов'язаний із накопиченням військ Російської федерації поблизу кордонів України та загрозою ескалації воєнного конфлікту, який може суттєво погіршити інвестиційну привабливість України та очікування всіх економічних агентів.

Управлінський персонал вважає, що він вживає всі належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин. 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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

4.3 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2021 рік є кінець дня 31 грудня 2021 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

4.4 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 Баланса:

Валюта	31.12.2020	31.12.2021
1 євро	34,7396	30,9226
1 долар США	28,2746	27,2782

4.5 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, а саме:

- Гроші та їх еквіваленти;
- Торгова дебіторська заборгованість;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокові зобов'язання з оренди;
- Інші довгострокові зобов'язання;
- Кредити банків;
- Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги);
- Інша кредиторська заборгованість;
- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди.

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

Справедлива вартість визначається як ціна, 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 справедливую 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 справедливую 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 справедливую 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.

4.6 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.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує сировину та товар, а також реалізує 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 01.01.2021 та на 31.12.2021 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 31.12.2021, жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торговель та іншої дебіторської заборгованості

Підприємство оцінює ймовірність погашення торговель та іншої дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу торговель 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 Компанії 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 Компанії;
- 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.

5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1 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 та достовірну 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.

5.2 Форма та назви фінансових звітів

5.2.1 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.

5.2.2 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.

5.2.3 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.

5.2.4 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.

5.2.5 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.

5.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.3.1 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 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, та
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби, 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 окремий рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). Зазначена категорія необоротних активів визначена податковим законодавством та відноситься до активів із строком корисного використання більше 1-го року та вартістю до 20 000 грн.

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 із вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків 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, ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Компанії. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Компанії з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Компанії. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Компанія оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж 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;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється 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 наступні середні строки корисного використання кожного активу:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	0 років
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
Будівлі	20 років
Споруди	15-20 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та офісне обладнання:	2-30 років
Транспортні засоби (крім орендованих)	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар та меблі	4-9 роки
Тварини	6 років
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	12 років
Інвентарна тара	6 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.

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, відображаються у складі іншої витрат Звіту про сукупні доходи.

5.3.2. 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 врахування торговельних 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 від 10 до 0 гривень.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

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 НМА 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.

5.4 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 завершення 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.

5.5 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, погрузку – 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; або
- 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 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 середньозваженою.

Переважним методом оцінки вибуття запасів на підприємстві визнано метод ФІФО (first in — first out). Компанія використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Для окремих груп запасів, виділених для конкретних проектів, які зазвичай не є взаємозамінними, можуть застосовуватися такі методи оцінки:

- метод ідентифікованої вартості (specific identification), що передбачає списання запасів по реальній вартості кожної одиниці, визначеної згідно з цим пунктом Облікової політики. Застосовується для окремих груп запасів, вартість яких є високою, а коливання цін придбання — істотними, або які, згідно думці контролюючого управлінського персоналу, не є взаємозамінними (нержавіючий метал, імпортований товар);
- метод середньозваженої вартості (weighted average), за якого вартість одиниці запасів визначається як середньозважена від вартості аналогічних взаємозамінних запасів на початок періоду і вартості придбання або виробництва цих запасів протягом періоду. Застосовується для оцінки груп запасів, самостійно вироблених підприємством. (передача в виробництво).

5.6 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 ризику, 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.

5.7 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 справедливую 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 під кредитні збитки. 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) 9 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.

5.8 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.

5.9 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.

5.10 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 оцікуванні кредитні збитки. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних свідочств того, що Компанія 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.

5.11 Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Компанії 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 (за у мов, що такий постачальник є платником ПДВ) 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.

5.12 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.

5.13 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.

5.14 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 звільненні.

5.15 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 створюються такі забезпечення для відшкодування 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 кредитні збитки за наявності об'єктивних свідчень того, що Компанія не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов та резерви під проведення аудиту і 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 малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

5.16 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 року 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 01.01.2018.

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.

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 у 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). 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 операційний 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.

5.17 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 малоімовірне. 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.

5.18 Операційні та неопераційні доходи та витрати

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

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 Компанії.

5.19 Доходи і витрати

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

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- 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 Компанії зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

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

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

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 фінансовій 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.

5.20 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.

5.21 Події після звітної дати

У відповідності до МСБО 10 «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.

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

6.1 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 31.12.2021 визнана в сумі 880 тис. грн (на 31.12.2020 – 838 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 204 тис. грн, за період 2020 року – 145 тис. грн.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Тестування на знецінення нематеріальних активів показало, що суттєвих чинників, які б вимагали проведення даної процедури станом на 31.12.2021, відсутні.

Переважає більшість нематеріальних активів складається з прав на використання програмного забезпечення та не передбачає можливості перепродажу таких прав на адресу третіх осіб.

Нематеріальні активи не передавались у залог для забезпечення за договорами позики або в інший спосіб.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому нематеріальних активів станом на 31.12.2021 відсутні.

Станом на 31.12.2021 на балансі рахується повністю амортизовані нематеріальні активи у кількості 1 одиниці, первісна вартість якої складає 8 тис. грн (накопичена амортизація 8 тис. грн).

Рух нематеріальних активів по групах	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Разом
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
Надходження (первісна вартість)	-	204	204
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	-162	-162
Станом на 31.12.2021			
Первісна вартість	13	1 837	1 850
Накопичена амортизація	-9	-961	-970
Чиста балансова вартість	4	876	880

6.2 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 2021 рік операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО 16 та обраної Компанією облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2021 році згідно з Наказом про облікову політику Компанії 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 2021 року:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
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
Перекласифікація	212	-	-	-	-212	-
Первісна вартість	212	-	-	-	-212	-
Знос	-	-	-	-	-	-
Надходження (первісна вартість)	2 341	71 042	64 769	3 430	4 944	146 526
Вибуття первісної вартості		-6 413	-3 602	-260	-143	-10 418
Вибуття зносу		6 094	3 520	260	-	9 874
Амортизаційні відрахування	-550	-18 374	-13 688	-1 176	-1029	-34 817
Станом на 31.12.2021						
Первісна вартість	9 942	228 920	168 998	9 670	14 267	431 797
Накопичена амортизація	-2 010	-84 315	-85 238	-5 018	-2 961	-179 542
Чиста балансова вартість	7 932	144 605	83 760	4 652	11 306	252 255

Станом на 01.01.2021 залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 141 090 тис. грн, на 31.12.2021 – 252 255 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», ПАТ «МТБ БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», ПУМБ) знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 124 652 тис. грн (у 2020 році – 117 123 тис. грн).

Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але продовжують використовуватись, складає 993 тис. грн (накопичена амортизація 993 тис. грн).

Тестування на знецінення основних засобів показало, що суттєвих чинників, які б вимагали проведення дано процедури станом на 31.12.2021, відсутні.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 31.12.2021 відсутні.

Станом на 31.12.2021, всі об'єкти основних засобів, які знаходяться на балансі Компанії, використовуються

у фінансово-господарській діяльності.

В 2021 році вибуло в зв'язку з продажом та ліквідацією залишкової вартості основних засобів на суму 544 тис. грн.

В 2021 році сума капітальних інвестицій (введення нових і модернізація) склала 146 526 тис. грн, вона складається з:

- добудов споруд (ангарів, навісів) – 2 341 тис. грн;
- машини, обладнання – 71 042 тис. грн;
- транспортні засоби – 64 769 тис. грн;
- інструменти, прилади, інвентар – 3 430 тис. грн;
- інші основні засоби, в тому числі тимчасові споруди – 4 944 тис. грн.

В 2021 році Компанія передавала в оренду частину основних засобів, залишкова вартість яких становить 31 788 тис. грн (у 2020 році – 32 855 тис. грн). Договори оренди були класифіковані Компанією як договори операційної оренди з врахуванням того, що договори є короткостроковими (не більше одного року) та орендарі наділені правом не пролонговувати такі договори та розірвати їх, своєчасно повідомивши про це Компанію встановлений у договорах спосіб.

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 34 817 тис. грн (за 2020 рік – 35 591 тис. грн).

Компанія не амортизувала лише ті об'єкти, які знаходяться в процесі створення або не придатні до експлуатації та потребують додаткових заходів. Загальна вартість таких об'єктів станом на 31.12.2021 складає 4 693 тис. грн (станом на 31.12.2020 – 1 557 тис. грн).

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

6.3 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:

6.3.1 Рух активів з права користування по групах	Нежитлові приміщення, майданчики, споруди, обладнання	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість	56 983	280	57 263
Накопичена амортизація	-26 115	-68	-26 183
Балансова вартість на 01.01.2020 року.	30 868	212	31 080
Надходження	58 386	0	58 386
Вибуття	-20 661	-25	-20 686
Амортизаційні відрахування	-30 319	-22	-30 341
Вибуття амортизації	16 783	0	16 783
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
Надходження	77 883	464	78 347
Вибуття	-43 806	0	-43 806
Амортизаційні відрахування	-44 093	-186	-44 279
Вибуття амортизації	27 830	0	27 830
Первісна вартість	128 818	687	129 505
Накопичена амортизація	-55 947	-244	-56 191
Балансова вартість на 31.12.2021 року.	72 871	443	73 314

Компанія в 2021 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. У 2021 році визнано в складі прибутку – 992 тис. грн. Вплив змін орендних платежів, зумовлених «сovid-19», на фінансовий стан та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання (пункт 31 МСБО 1) несуттєво вплинув на діяльність Компанії.

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточній кредиторській заборгованості за зобов'язаннями з оренди».

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

6.3.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2021	31.12.2020
Короткострокові зобов'язання з оренди	42 920	31 519
Довгострокові зобов'язання з оренди	33 719	26 957
Всього зобов'язань з оренди	76 639	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 2021 році 7 334 тис. грн, в 2020 році зазначенні витрати склали 7 294 тис. грн.

Витрати на змінні орендні платежі та витрати на короткострокову оренду, не включенні до зобов'язань з оренди, які віднесені на адміністративні та на витрати на збут у 2021 році склали – 8 418 тис. грн, в 2020 році – 3 807 тис. грн.

6.4 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 31.12.2021 Компанія сформувала відстрочені податкові зобов'язання у сумі 662 тис. грн (на 31.12.2020 - відстрочені податкові активи в сумі 980 тис. грн).

Такі зобов'язання виникли за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації основних засобів в податковому і бухгалтерському обліку та обліку резервів.

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

6.4.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання) у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020	31.12.2019	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2020
<i>Відстрочені податкові активи:</i>			
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість, видані аванси	593	562	1 155
Резерви та інші забезпечення	53	17	70
Разом відстрочені податкові активи:	646	579	1 225
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>			
Основні засоби, нематеріальні активи	(881)	636	(245)
Разом відстрочені податкові активи:	(881)	636	(245)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(235)	1 215	980

6.4.2 Відстрочені податкові активи (зобов'язання) у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2021	31.12.2020	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2021
<i>Відстрочені податкові активи:</i>			
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість, видані аванси	1 155	942	2 097
Резерви та інші забезпечення	70	(8)	62
Разом відстрочені податкові активи:	1 225	934	2 159
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>			
Основні засоби, нематеріальні активи	(245)	(2 576)	(2 821)
Разом відстрочені податкові активи:	(245)	(2 576)	(2 821)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):	980	(1 642)	(662)

6.5 Активи, утриманні для продажу

На 31.12.2021 року на балансі знаходиться Лінія екструзії ХРЕТ-F300 як актив, утриманий для продажу, залишкова вартість якого становить на початок 2021 року 31 794 тис. грн, та на кінець 2021 року не змінилася. У зв'язку з падінням інвестиційної активності внаслідок негативних політично-економічних чинників Компанії не вдалося протягом 2021 року знайти Покупця, але Керівництво має твердий намір здійснити операцію продажу основного засобу Лінія екструзії ХРЕТ-F300.

Також, учасники підприємства у 2021 році згідно МСФЗ 5, та протоколу №484 від 23.11.2021 загальних зборів засновників Компанії, одностайно вирішили створити нове підприємство шляхом виділу його з ТОВ «АВ Метал Груп» задля розукрупнення бізнесу 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 1 267 214 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 розподільчим балансом перейшли до нового підприємства.

6.6 Запаси

Запаси Компанії відображені у фінансовій звітності у складі поточних активів, за собівартістю. Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

6.6.1 Запаси	31.12.2021	31.12.2020
Виробничі запаси	75	40
Паливо	2 641	639
Тара та тарні матеріали	192	229
Сировина, передана на переробку	7 421	8 310
Запасні частини	1 101	-
Інші запаси	505	32
Інші запаси для виробництва	20	-
Товари	3 796 939	2 969 420
Разом	3 808 894	2 978 670

Сума запасів за собівартістю станом на 31 грудня 2021 року складає 3 808 894 тис. грн.

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість окремих запасів за FIFO, за методом середньозваженої собівартості та 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 2021 рік Компанія визнає 16 673 804 тис. грн товарів та запасів, що визнані собівартістю реалізації. За 2020 рік такі витрати склали 9 084 376 тис. грн.

Інші витрати матеріалів визнані витратами періоду у складі інших операційних витрат у сумі 174 787 тис. грн (у 2020 році – 132 332 тис. грн).

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ», АТ КБ «ПРИВАТБАНК», ПАТ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «ПІВДЕННИЙ», АТ «МОТОР-БАНК». Станом на 31.12.2021 сума складає 1 276 429 тис. грн (на 31.12.2020 - 924 628 тис. грн).

6.7 Торговельна дебіторська заборгованість

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

6.7.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	543 916	253 504
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	3 346	6 821
Дебіторська заборгованість, по якій ведеться позовна робота	19 059	13 834
Резерв під очікувані кредитні збитки	(9 275)	(4 045)
Разом:	557 046	270 114

6.7.2 Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	31.12.2021	31.12.2020
На початок року	(4 045)	(3 296)
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	(6 742)	(6 416)
Використання резерву	1 512	5 667
На кінець року	(9 275)	(4 045)

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

6.7.3 Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю	31.12.2021	31.12.2020
Від 0 до 90 днів	493 410	218 000
Від 91 до 180 днів	26 806	18 151
Від 181 до 273 днів	14 461	3 424
Від 274 до 365 днів	4 466	3 814
Більше 365 днів	8 119	16 936
На кінець року	547 262	260 325

6.7.4 Дебіторська заборгованість за авансами виданими	31.12.2021	31.12.2020
Передплати вітчизняним постачальникам	358 827	130 623
Передплати іноземним постачальникам	185 236	103 235
Разом	544 063	233 858

6.7.5 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з державними цільовими фондами	276	27
Поточна безпроцентна позика працівникам	50	50
Поточна безпроцентна позика підприємствам	322 753	248 934
Розрахунки за податками, у т.ч.:	179	13
переплата з військового збору	126	6
передоплата з інших податків	53	7
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	2 436	2 436
Розрахунки за заробітною платою		1 279
Розрахунки за претензіями	26 849	-
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	11	9
Резерв під очікувані збитки від знецінення	(2 373)	(2 373)
Разом	350 181	250 375

6.7.6 Резерв під очікувані збитки від знецінення (інша дебіторська заборгованість)	31.12.2021	31.12.2020
На початок року	(2 373)	-
Відрахування до резерву від знецінення активів	-	(2 373)
На кінець року	(2 373)	(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 звітної 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 звітної періоду очікувані кредитні збитки перераховувались щоквартально: на звітну дату проміжної фінансової звітності та на кінець року – на 31.12.2021.

Також, за сумнівною дебіторською заборгованістю щодо якої є впевненість її непогашення, відповідно висновкам юридичної служби, Компанією щоквартально нараховано 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.

6.8 Фінансові інвестиції

6.8.1 Фінансові інвестиції	31.12.2021	31.12.2020
Інвестиційні іменні сертифікати	-	277 797
Разом:	-	277 797

Протягом 2021 року Компанія повністю реалізувала фінансові інвестиції на фондовому ринку, отримавши збитки у сумі 15 711 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 фінансові інвестиції на балансі відсутні.

6.9 Грошові кошти

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

Грошові кошти Компанії зосереджені таким чином:

6.9.1 Грошові кошти	31.12.2021	31.12.2020
На поточному рахунку в банку в національній валюті	403	1 183
Депозиту, без права дострокового розторгнення	2 794	2 789
На поточному рахунку в банку в іноземній валюті	3 653	145
Разом	6 850	4 117

Грошові кошти у сумі 2 789 тис. грн, які розміщені у ПАТ «МТБ БАНК» у якості депозиту із строком погашення 17.11.2022, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

6.10 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	31.12.2021	31.12.2020
Податковий кредит	92 766	82 797
Податкові зобов'язання	298	219
Разом	93 064	83 016

6.11 Власний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

6.11.1 Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	31.12.2021	31.12.2020
Скіда Сергій Васильович	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

Зареєстрований капітал Компанії на 31.12.2021 сформовано і сплачено у повному обсязі. Протягом звітного періоду не відбулося ніяких змін у зареєстрованому капіталі.

Додатковий капітал представлений наступним чином:

6.11.2 Додатковий капітал	31.12.2021	31.12.2020
Додатковий капітал від учасників	66 590	105 075
Дисконт за довгостроковою безвідсотковою заборгованістю	38 598	98 155
Разом:	105 188	203 230

З 12 квітня 2019 року згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «АВ Метал Груп» було розглянуто рішення про внесення додаткового капіталу учасниками, який не впливає на розмір зареєстрованого 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. – 18 800 тис. грн;
- учасником Гончаренко В.В. – 10 000 тис. грн;
- учасником Жилияев М.В. – 6 000 тис. грн;
- учасником Зерницький О.А. – 10 000 тис. грн;
- учасником АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» – 60 275 тис. грн.

Протягом 2021 року було здійснено повернення додаткового капіталу учаснику АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» на суму 38 485 тис. грн та Гончаренко В.В на суму 750 тис. грн.

Впродовж 2021 року Гончаренко В.В. внесено додаткового капіталу в розмірі 750 тис. грн.

Таким чином, на 31.12.2021 внесено додаткового капіталу на суму 66 590 тис. грн, у т.ч.:

- учасником Гільдін О.І. – 18 800 тис. грн;
- учасником Гончаренко В.В. – 10 000 тис. грн;
- учасником Жилияев М.В. – 6 000 тис. грн;
- учасником Зерницький О.А. – 10 000 тис. грн;
- учасником АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» – 21 790 тис. грн.

Також, слід зазначити, що станом на 31.12.2021 Компанія обліковує довгострокову безвідсоткову поворотну кредиторську заборгованість за договорами позики від пов'язаних осіб. 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 31.12.2021 визнано дисконт в сумі – 38 598 тис. грн, на 31.12.2020 – 98 155 тис. грн.

За період 2020 року власний капітал Компанії зменшився на 164 882 тис. грн, за 2021 рік – власний капітал Компанії збільшився на 40 282 тис. грн.

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

6.12 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

6.12.1 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2021	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	33 719	26 957
Разом	33 719	26 957
6.12.2 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою відсотковою позиною	2 026 280	1 466 012
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою безвідсотковою позиною	-	277 750
Заборгованість в іноземній валюті за довгостроковими відсотковими позиками	36 962	80 887
Дисконт заборгованості за довгостроковою безвідсотковою позиною	-	(98 154)
Разом	2 063 242	1 726 495

Протягом звітного періоду Компанія додатково отримала довгострокову процентну позику в національній валюті від юридичної особи в сумі 560 268 тис. грн за договорами позики під 17% річних (ставка відсотків є ринковою на момент отримання та протягом звітного року). Для порівняння, в 2020 році було отримано 641 444 тис. грн.

Також на початок звітного року Компанія має на балансі довгострокову процентну позику в іноземній валюті в сумі 49 621 тис. грн (1 755 тис. дол. США), отриману від юридичної особи-нерезидента. Протягом

2021 року Компанія повернула частину позики в іноземній валюті в сумі 13 797 тис. грн (400 тис. дол. США). Станом на кінець звітної року на балансі залишаються довгострокові зобов'язання по довгостроковій процентній позики в сумі 36 962 тис. грн (1 355 тис. дол. США). За договором позика надається під 6% річних, термін повернення – до 01 лютого 2025 року.

Також на початок звітної року Компанія мала на балансі довгострокову процентну позику в іноземній валюті в сумі 31 266 тис. грн (900 тис. євро), отриману від юридичної особи-нерезидента, яка в 2021 році повністю повернена достроково. За договором позика надавалася під 7 % річних.

Станом на 31.12.2021 сума по довгостроковим процентним позикам в іноземній валюті Компанії складає 36 962 тис. грн станом на 31.12.2020 – 80 887 тис. грн.

На початок 2021 року у складі інших довгострокових зобов'язань врахована заборгованість в національній валюті за довгостроковою безвідсотковою позикою в сумі 277 750 тис. грн, яка на кінець звітної року переведена до складу поточних зобов'язань.

Інформація стосовно поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями наведено у п.6.14.4 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

6.13 Кредити та позики

6.13.1 Короткострокові кредити банків	31.12.2021	31.12.2020
Кредити в національній валюті короткострокові	732 551	241 646
Кредити в іноземній валюті короткострокові	27 278	373 282
Разом	759 829	614 928

6.13.2 Короткострокові кредити банків за валютами	31.12.2021	31.12.2020
Кредити в USD	27 278	373 282
Разом	27 278	373 282

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків в національній валюті та іноземній валюті станом на 31.12.2021 відсутня.

Станом на 31.12.2021 залишки непогашених короткострокових кредитів банків у національній валюті складають 732 551 тис. грн, у тому числі по наступних кредитних договорах, більшість з яких отримано в 2021 році:

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2021	31.12.2020
АТ «Укрексімбанк»	Овердрафт 21-1КО0029 від 19.03.2021	9,9%	35 000	31 106	-
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Кредитна лінія 270521-КЛВ від 27.05.2021	13%	271 000	271 000	-
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Овердрафт 270521-О від 27.05.2021	13%	5 000	3 449	-
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія 046/2021-ТР від 27.08.2021	12,84-13,01%	42 750	42 750	-
АТ «Кредобанк»	Овердрафт 023/2021-О від 20.05.2021	11%	6 000	3 918	-
ПАТ «Мотор БАНК»	Кредитна лінія 40/К/55/21 від 16.11.2021	12,5%	54 000	54 000	-
ПАТ «Мотор БАНК»	Овердрафт 40/ОВ/3/21 від 17.11.2021	12,5%	5 000	4 777	-
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K01877//2019 від 30.10.2019	14%	10 000	10 000	10 000

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (у тисячах гривень)



Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2021	31.12.2020
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K02879//2020 від 10.02.2020	14%	10 000	10 000	10 000
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт O10398/2021 від 01.09.2021	10,5-36%	15 000	7 705	-
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2021-04660 від 31.08.2021	13%	130 000	130 000	-
ПАТ АБ «Південний»	Овердрафт BO2021-04659 від 31.08.2021	13%	15 000	5 558	-
АТ КБ «Приватбанк»	Кредитна лінія DNVKLOK114487 від 01.04.2021	10,25%	38 000	38 000	-
АТ КБ «Приватбанк»	Овердрафт DNVKLOF04822 від 23.01.2014	11-25%	35 000	29 114	21 497
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія ZAP-ТФ-9693 від 26.08.2020	12,5%	80 000	71 209	30 000
ПАТ АБ «ПУМБ»	Овердрафт ZAP-Ов-9694 від 26.08.2020	12,5%	20 000	19 965	15 732
Разом:				732 551	87 229

Станом на 31.12.2021 залишки непогашених короткострокових кредитів банків в іноземній валюті становлять 27 278 тис. грн (1 000 тис. дол. США), у тому числі по наступних договорах:

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2021	31.12.2020
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K10909/2021 від 15.11.2021	7,5%	27 278	27 278	-
Разом:			27 278	27 278	-

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

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», ПАТ «МТБ БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», ПУМБ) знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 124 652 тис. грн (у 2020 році – 117 123 тис. грн).

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ», АТ КБ «ПРИВАТБАНК», ПАТ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «ПІВДЕННИЙ», АТ «МОТОР-БАНК». Станом на 31.12.2021 сума складає 1 276 429 тис. грн (на 31.12.2020 - 924 628 тис. грн).

Грошові кошти у сумі 2 789 тис. грн, які розміщені у ПАТ «МТБ БАНК» у якості депозиту із строком погашення 17.11.2022 року, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Станом на початок та кінець 2021 року вартість основних засобів, запасів та грошових коштів, які знаходяться у заставі під отримані кредити також зазначена в п.6.2, 6.6 та 6.9.

В 2021 році Компанією повністю погашено наступні короткострокові кредити в національній валюті:

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2021	31.12.2020
АТ «Укресімбанк»	Овердрафт 20-63K00002 від 16.03.2020	15,5 %	35 000	-	34 485
АТ «Кредобанк»	Овердрафт 102/2020-О від 27.05.2020	13%	6 000	-	5 864
ПАТ «Мотор БАНК»	Кредитна лінія 19/К/42/20 від 19.11.2020	13%	45 000	-	45 000
ПАТ «Мотор БАНК»	Овердрафт 19/OV/4/20 від 19.11.2020	13%	5 000	-	4 924
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт 006010/2020 від 15.09.2020	15-36%	15 000	-	7 906
ПАТ АБ «Південний»	Овердрафт BO2019-02595 від 25.06.2019	15%	15 000	-	14 626
АТ КБ «Приватбанк»	Кредитна лінія DNVKLOK37778 від 16.03.2018	10,25%	38 000	-	38 000
Разом:				-	150 805

В 2021 році повністю погашені наступні короткострокові кредити банків у доларах США:

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2021	31.12.2020
ПАТ «Мотор БАНК»	Кредитна лінія 19/К/42/20 від 19.11.2020	13%	45 000	-	45 000
ПАТ «Мотор БАНК»	Кредитна лінія 00324/D від 18.12.2018	7,5%	1 000*	-	28 275
Разом:				-	73 275

* - сума вказана у тис. дол. США.

6.14 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

6.14.1 Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	577 689	431 277
Заборгованість перед іноземними постачальникам	273 644	70 800
Разом:	851 333	502 077
6.14.2 Аванси отримані	31.12.2021	31.12.2020
Від вітчизняних покупців	602 947	300 464
Від іноземних покупців	1 436	589
Разом:	604 383	301 053
6.14.3 Інша кредиторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за податками	9 411	3 241
В т.ч. з податку на прибуток	9 401	2 997
Заборгованість з соціального страхування	122	326

6.14.3 Інша кредиторська заборгованість	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість за заробітною платою	342	-
Разом:	9 875	3 567

6.14.4 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість в національній валюті за поточною безвідсотковою позицією	197 050	-
Дисконт заборгованості за безвідсотковою позицією	(38 598)	-
Разом	158 452	-

Станом на 01.01.2021 у складі інших довгострокових зобов'язань була врахована заборгованість в національній валюті за довгостроковими безвідсотковими позиками від фізичних пов'язаних осіб в сумі 277 750 тис. грн. Протягом звітного року було повернуто позики у сумі 80 700 тис. грн (у 2020 році – 11 050 тис. грн). Станом на 31.12.2021 залишок довгострокових безвідсоткових позик у сумі 197 050 тис. грн переведений у склад поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями.

Безвідсоткова довгострокова заборгованість, яку підприємство отримало від фізичних пов'язаних осіб дисконтується через капітал щокварталу.

6.14.5 Інші поточні зобов'язання	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки за нарахованими відсотками	27 119	28 774
Інші зобов'язання, в т.ч.:	88 296	57 696
- короткострокова безвідсоткова фінансова допомога на поворотній основі	1 133	7 793
- заборгованість за цінні папери та за договором уступки права вимоги	86 815	49 900
- виконавчим листам	348	3
Разом	115 415	86 470

6.15 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 2021 року

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти	6 850	-	6 850	-
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	879 860	-	879 860	-
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові зобов'язання з оренди	33 719	-	33 719	-
Інші довгострокові зобов'язання	2 063 242	-	2 063 242	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	759 829	-	759 829	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	966 400	-	966 400	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	42 920	-	42 920	-

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

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спосте- режувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспос- тережувані 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	519 107	-	519 107	-
Фінасові 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	-	1 726 495	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	614 928	-	614 928	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	588 544	-	588 544	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	31 519	-	31 519	-

6.16 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 можна 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи	886 699	801 012	886 699	801 012
Гроші та їх еквіваленти	6 850	4 117	6 850	4 117
Торгова дебіторська заборгованість	879 860	519 107	879 860	519 107
Фінасові інвестиції	-	277 797	-	277 797
Фінансові зобов'язання	3 866 110	2 988 443	3 866 110	2 988 443
Зобов'язання, що оцінюються за				
Довгострокові зобов'язання з оренди	33 719	26 957	33 719	26 957
Інші довгострокові зобов'язання	2 063 242	1 726 495	2 063 242	1 726 495
Зобов'язання, справедлива вартість яких				
Кредити банків	759 829	614 928	759 829	614 928
Поточна кредиторська заборгованість за товари,	966 400	588 544	966 400	588 544
Поточна кредиторська заборгованість за	42 920	31 519	42 920	31 519

6.17 Забезпечення

6.17.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан

31.12.2021

31.12.2020

Забезпечення виплат відпусток

Залишок на початок періоду	8 823	6 658
Нараховано протягом періоду	22 554	15 764
Використану забезпечень	(19 085)	(13 599)
Залишок на кінець періоду	12 292	8 823

Забезпечення під аудит та формування документації по ТЦО

Залишок на початок періоду	390	295
Нараховано протягом періоду	345	370
Використану забезпечень	(390)	(275)
Залишок на кінець періоду	345	390

Всього забезпечень 12 637 9 213

6.18 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:

6.18.1 Дохід від звичайної діяльності

31.12.2021

31.12.2020

Дохід від продажу товарів	18 519 145	9 950 909
Дохід від продажу товарів на експорт	129 199	85 728
Дохід від наданих послуг	49 395	45 267

Разом: 18 697 739 10 081 904

Майже 99% від обороту Компанії займає отримання доходу від основної діяльності, оптова торгівля металопродуктом. Дохід від продажу товарів у звітному періоді збільшився у порівнянні з попереднім роком в зв'язку зі збільшенням обсягів продажів у 2021 році.

6.18.2 Інші операційні доходи

31.12.2021

31.12.2020

Оприбутковані поточні активи за результатами інвентаризації	32 765	18 191
Дохід від операційної курсової різниці	11 503	12 442
Дохід при списанні кредиторської заборгованості	2 672	4 248
Дохід при коригуванні оренди МСФЗ	992	1 628
Відшкодування раніше списаних активів	731	1 663
Дохід від реалізацій іноземної валюти	213	460
Відшкодовані штрафи, пені	38	2 296
Інші доходи	665	209

Разом: 49 579 41 137

6.18.3 Інші фінансові доходи

31.12.2021

31.12.2020

Відсотки банку на кошти на строкових депозитних рахунках	237	614
--	-----	-----

Разом: 237 614

6.18.4 Інші доходи

31.12.2021

31.12.2020

Дохід від неопераційної курсової різниці	31 591	20 644
Дохід від вибуття основних засобів	599	271
Доходи від продажу цінних паперів	289	-
Дооцінка фінансового активу (відступлення права вимоги)	-	7 420
Інші доходи (страхове відшкодування)	1 450	268

Разом: 33 929 28 603

6.19 Витрати

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

6.19.1 Собівартість реалізації

31.12.2021

31.12.2020

Від продажу товарів	(16 524 001)	(8 971 067)
Від продажу товарів на експорт	(111 757)	(74 700)
Від продажу послуг	(38 046)	(38 609)

Разом: (16 673 804) (9 084 376)

6.19.2 Адміністративні витрати	31.12.2021	31.12.2020
Банківські послуги	(229 827)	(45 957)
Послуги страхування	(58 005)	(-)
Інформаційно-консультаційні послуги	(50 863)	(29 613)
Витрати на оплату праці	(18 129)	(128 305)
Витрати на охорону праці	(7 620)	(5 367)
Послуги зв'язку	(4 281)	(3 453)
Утримані податки при оплаті праці	(3 935)	(31 182)
Амортизаційні відрахування	(3 530)	(3 726)
Витрати на комунальні послуги	(3 147)	(1 836)
Канцелярські прилади	(2 122)	(1 803)
Витрати на матеріали	(1 651)	(969)
Витрати на управління персоналом	(521)	(740)
Утримання основних засобів	(521)	(577)
Винагорода за договорами ЦПД	(432)	(687)
Комісійна винагорода	(145)	(1 960)
Інструменти, матеріали	(108)	(137)
Поточний ремонт	(72)	(430)
Оренда та суборенда	(42)	(28)
Податки та збори	(3)	(-)
Разом:	(384 954)	(256 770)
6.19.3 Витрати на збут	31.12.2021	31.12.2020
Витрати на оплату праці	(224 165)	(-)
Інструменти, матеріали	(61 018)	(80 940)
Утримані податки при оплаті праці	(49 024)	(-)
Витрати на матеріали	(47 279)	(17 351)
Амортизація права користування	(44 279)	(30 319)
Витрати на комунальні послуги	(31 898)	(15 831)
Пальне	(27 771)	(12 733)
Комісійна винагорода	(24 669)	(5 033)
Амортизаційні відрахування	(23 397)	(24 752)
Поточний ремонт	(17 737)	(8 292)
Витрати на рекламу та маркетинг	(15 046)	(9 407)
Транспортні послуги	(14 166)	(12 220)
Витрати на охорону праці	(12 435)	(8 504)
Утримання основних засобів	(11 160)	(7 251)
Оренда та суборенда	(8 376)	(3 780)
Витрати на збут	(7 548)	(2 825)
Послуги охорони	(3 719)	(3 043)
Витрати на управління персоналом	(3 602)	(1 663)
Послуги страхування	(2 182)	(2 218)
Митні витрати	(1 169)	(-)
Інформаційно-консультаційні послуги	(1 099)	(1 220)
Послуги зберігання	(696)	(445)
Послуги зв'язку	(238)	(105)
Витрати на відрядження	(-)	(15)
Канцелярські прилади	(-)	(486)
Разом:	(632 673)	(248 433)
6.19.4 Інші операційні витрати	31.12.2021	31.12.2020
Штрафи, пені	(51 526)	(31 201)
Витрати від операційної курсової різниці	(15 888)	(24 226)
Безповоротна фінансова допомога	(10 000)	(-)
Витрати на виплату матеріальної допомоги	(9 585)	(9 097)
Списання безнадійної заборгованості	(6 777)	(33 879)
Благодійна допомога	(5 277)	(13 146)
Надлишки і недостачі	(758)	(1 707)
Витрати від купівлі продажу валюти	(631)	(323)
Витрати з уцінки необоротних активів	(-)	(10 172)
Інші операційні витрати	(5 097)	(4 994)
Разом:	(105 539)	(128 745)

6.19.5 Інші витрати	31.12.2021	31.12.2020
Собівартість реалізованих корпоративних прав	(16 000)	(-)
Збиток від неопераційної курсової різниці	(2 298)	(101 133)
Собівартість реалізованих основних засобів	(397)	(379)
Уцінка основних засобів	(232)	(33)
Інші витрати	(5)	(32)
Разом:	(18 932)	(101 577)

6.19.6 Фінансові витрати	31.12.2021	31.12.2020
Дисконт по операціям з факторингу	(427 211)	(-)
Відсотки за кредитами	(357 891)	(222 036)
Нарахування дисконту по довгостроковим зобов'язанням	(-)	(66 958)
Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	(7 334)	(7 294)
Разом:	(792 436)	(296 288)

6.20 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%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, які закінчилися 31.12.2020 та 31.12.2021, були представлені таким чином:

6.20.1 Витрати з податку на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Поточні витрати з податку на прибуток (податковий облік)	(33 180)	(8 297)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(1 642)	1 215
Разом:	(34 822)	(7 082)

Взаємозв'язок між сумами теоретичного та фактичного податку на прибуток:

6.20.2 Витрати з податку на прибуток	За рік, що закінчився 31.12.2021	За рік, що закінчився 31.12.2020
Прибуток до оподаткування	173 146	36 069
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(31 166)	(6 492)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(1 642)	1 215
Постійні податкові різниці	(2 014)	(1 805)
Фактичний дохід/(витрати) з податку на прибуток	(34 822)	(7 082)

У 2021 році Компанія отримала прибуток до оподаткування в сумі 173 146 тис. грн (в 2020 році - 36 069 тис. грн). Витрати з податку на прибуток з урахуванням ВПА та ВПЗ склали 34 822 тис. грн (в 2020 році - 7 082 тис. грн).

Крім того, Компанія утримала та сплатила в бюджет податок на доходи нерезидента, отримані ними в Україні, в сумі 243 тис. грн, в тому числі:

- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії S&P Global Inc. (США) за ліцензійну винагороду в розмірі 10% - 60,5 тис. грн;
- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії HITESA LIMITED (Кіпр) відсотків за кредитом в розмірі 5% - 66,3 тис. грн;
- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії GOODWAY BUSINESS LIMITED (Беліз) відсотків за кредитом в розмірі 15% - 116,2 тис. грн.

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

6.21 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.

6.21.1 Витрати на персонал	31.12.2021	31.12.2020
Заробітна плата, відпустки премії	(264 283)	(145 693)
в т.ч. управлінський персонал	(492)	(275)
Єдиний соціальний внесок	(58 366)	(35 073)
в т.ч. управлінський персонал	(108)	(59)
Разом:	(322 649)	(180 766)

6.21.2 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Заборгованість по виплатам	342	-
Передплата за виплатами працівникам	-	(1 279)
Заборгованість за обов'язковим соціальним страхуванням	122	326
Разом:	464	(953)

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2021 та 2020 роки складає 3 400 особи.

7. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

7.1 Юридичні питання

На сьогоднішній день відсутні судові справи, в яких ТОВ «АВ Метал Груп» є відповідачем. Тому, за умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» станом на 31.12.2021 Компанія не визнає умовне зобов'язання, оскільки відсутня ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

7.2 Політика управління ризиками

7.2.1 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.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убудування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

7.2.2 Активи у порядку убудування ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Високоліквідні активи (A1)	6 850	4 117
Швидколіквідні активи (A2)	1 544 354	1 115 160
Повільноліквідні активи (A3)	3 840 688	3 010 464
Важко реалізовані активи (A4)	326 449	198 130
Разом:	5 718 341	4 327 871

7.2.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2021	31.12.2020
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 593 643	902 380
Короткострокові пасиви (П2)	961 201	646 447
Довгострокові пасиви (П3)	2 097 623	1 753 452
Власний капітал (П4)	1 065 874	1 025 592
Разом:	5 718 341	4 327 871

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

	Надлишок (нестача)	
7.2.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2021	31.12.2020
Група 1 (A1-П1)	(1 586 793)	(898 263)
Група 2 (A2-П2)	583 153	468 713
Група 3 (A3-П3)	1 743 065	1 257 012
Група 4 (A4-П4)	(739 425)	(827 462)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:

$A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$.

Звіти про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримана умова $A1 > P1$.

Це свідчить про ускладнення для Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

7.2.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,003	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,607	0,723

7.2.5 Показники ліквідності	31.12.2021	31.12.2020
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,110	2,666

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2021 Компанія може негайно погасити 0,3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2020 – 0,3%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 60,7% (на 31.12.2020 – 72,3%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

7.2.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Орендні зобов'язання	42 920	33 719	76 639
Кредити	759 829	-	759 829
Позики довгострокові	-	2 063 242	2 063 242
Торгова кредиторська заборгованість	851 333	-	851 333
Інші поточні зобов'язання	115 415	-	115 415
Разом:	1 769 497	2 096 961	3 866 458

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:

7.2.7 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

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.

7.2.8 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).

7.2.9 Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2021 та 31.12.2020 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7	879 849	519 098
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	6 850	4 117
Разом:		886 699	523 215

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.

7.2.10 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, облікованою в іноземній валюті.

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 31.12.2021					
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 197	3 653	-	-	6 850
Торгівельна та інша дебіторська заборгова-	876 503	102	1 330	1 914	879 849
Разом активів	879 700	3 755	1 330	1 914	886 699
Кредити та позики	(2 758 831)	(64 240)	(-)	(-)	(2 823 071)
Торгівельна та інша кредиторська заборгова-	(685 856)	(274 006)	(6 886)	(-)	(966 748)
Разом зобов'язань	(3 444 687)	(338 246)	(6 886)	(-)	(3 789 819)
Загальна балансова вартість	(2 564 987)	(334 491)	(5 556)	1 914	(2 903 120)
Станом на 31.12.2020					
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 972	145	-	-	4 117
Торгівельна та інша дебіторська заборгова-	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 заборгова-	(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)

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік EUR	За 2020 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	278	4 560
Зменшення валютного курсу на 5%	(278)	(4 560)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік, USD	За 2020 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	16 725	21 767
Зменшення валютного курсу на 5%	(16 725)	(21 767)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2021 рік, RUB	За 2020 рік, RUB
Збільшення валютного курсу на 5%	(96)	(98)

Зменшення валютного курсу на 5%

96

98

7.2.11 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.

7.2.12 Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2021	31.12.2020
Зареєстрований капітал	6.11	460 000	460 000
Додатковий капітал	6.11	105 188	203 230
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		500 686	362 362
Разом власного капіталу		1 065 874	1 025 592
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6.12	2 097 623	1 753 452
Поточні зобов'язання і забезпечення	6.17	2 554 844	1 548 827
Загальна сума позичених коштів		4 652 467	3 302 279
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	6 850	4 117
Чистий борг		4 645 617	3 298 162
Разом власний капітал та чистий борг		5 711 491	4 323 754
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		0,813	0,763

Чистий борг розраховується як різниця між величиною зобов'язань та сумою грошових коштів та їх еквівалентів: Чистий борг (Net Debt) = Зобов'язання (Total Debt) - Грошові кошти та їх еквіваленти (Cash & Cash Equivalents).

Показник прибутків Компанії характеризується збільшенням. Так, з 31.12.2020 по 31.12.2021 прибутки збільшились на 138 324 тис. грн. Власний капітал Компанії збільшився на 40 282 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2021 збільшилась на 1 350 188 тис. грн порівняно з 31.12.2020. Станом на 31.12.2021 загальна сума позикових коштів склала 4 652 467 тис. грн (станом на 31.12.2020 – 3 302 279 тис. грн).

7.2.13 Розрахунок фінансових показників	31.12.2021	31.12.2020
Прибуток (збиток) до оподаткування	173 146	36 069
Фінансові доходи	(237)	(614)
Фінансові витрати	792 436	296 288
EBIT	965 345	331 743
Амортизація	34 979	35 752
EBITDA	1 000 324	367 495
Чистий борг на кінець року	4 645 617	3 298 162
Чистий борг на кінець року / EBITDA	4,6	9,0

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2021 рік показник EBITDA склав 1 000 324 тис. грн (за 2020 рік – 367 495 тис. грн).

8. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

8.1 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 2021 рік.

Зв'язаними особами Компанії є:

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

За класифікацією МСБО 24, всі пов'язання особи відносяться до пп.б) п.19 «Суб'єкти господарювання, що спільно контролюють суб'єкта господарювання або мають суттєвий вплив на нього».

8.2 Склад провідного управлінського персоналу

Станом на кінець звітної 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 – Тульчинська О.В.;
- Заступник директора підприємства – Гільдін О.І.

Протягом звітної року не відбувалися зміни у складі управлінського персоналу.

8.2.1 Витрати на управлінський персонал персонал	31.12.2021	31.12.2020
Заробітна плата, відпустки премії	492	275
Єдиний соціальний внесок	108	59
Разом:	600	334

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 - відсутня.

8.2.2 Закупівля та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ФОП Скіда С.В.				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди	162	273	499	132
Транспортні, навантажувальні послуги	66	-	-	-
товар згідно договору поставки	-	-	3 441	4 522
ТОВ «Альтаір-Д» (Б)				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди	-	-	13 236	8 547
комісійна винагорода за договором комісії	-	-	2719	1 453
Послуги зберігання	-	-	248	-
поставка металопрокату, будівельних виробів, бетон	2 454	7 246	-	-
Послуги (транспортні, будівельні, інші)	145	1 528	-	-
Гільдін Олег Ігорович				
придбання автомобілів	-	-	-	140
придбання корпоративних прав	-	-	1 500	-
ФОП Гільдін О.І.				
послуги оренди та суборенди	71	117	-	1
комісійна винагорода за договором комісії	-	-	4 855	652
компенсація витрат за договором комісії	-	-	421	347
товар згідно договору поставки	42 946	60 741	-	4
Разом	45 844	69 905	26 919	15 798

8.2.2 Закупівля та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг
8.2.3 Торгова дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Альтаір-Д» поставка металопрокату	1 830	3 931
послуги	174	1 657
ФОП Скіда С.В. за послуги	58	122
ФОП Гільдін О.І. за товар згідно договору комісії	410	532
Разом	2 472	6 242
8.2.4 Інша поточна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Альтаір-Д» короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	72 340	85 857
Разом	72 340	85 857
8.2.5 Торгова кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Альтаір-Д» за договорами оренди та зберігання, комісійну винагороду за договором комісії за товар	2 326 64 222	1 391 52 806
ФОП Скіда С.В. за послуги	40	24
ФОП Гільдін О.І. за комісійну винагороду	258	64
Разом	66 846	54 285
8.2.6 Інші довгострокові зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
Скіда С.В. довгострокової безвідсоткової поворотної фінансової допомоги (з Гільдін Олег Ігорович	33 818	39 027
за фінансовою допомогою (з урахуванням дисконту)	44 788	41 447
Разом	78 606	80 474
8.2.7 Заборгованість за додатковим капіталом з пов'язаними сторонами	31.12.2021	31.12.2020
Гільдін Олег Ігорович За внеском до додаткового капіталу	18 800	18 800
Разом	18 800	18 800
8.2.8 Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Альтаір-Д»	306	1 763
ФОП Скіда С.В.	460	120
Разом	766	1 883
8.2.9 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2021	31.12.2020
ТОВ «Альтаір-Д»	-	1 962
ФОП Скіда С.В.	-	133
Разом	0	2 095

Інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Альтаір-Д»** за період 2021 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані товари та послуги у 2021 році 18 509 тис. грн;

- Компанія у 2021 році отримала кошти від продажу пов'язаній стороні товарів та послуг на суму 6 704 тис. грн;
- Компанія надала короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику пов'язаній стороні у 2021 році на загальну суму 121 943 тис. грн;
- Компанія отримала повернення короткострокової безвідсоткової повторної фінансової позики від пов'язаної сторони у 2021 році на загальну суму 135 460 тис. грн;
- Компанія отримала товар згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 1 359 564 тис. грн (без ПДВ), перевиставлені витрати на суму 28 842 тис. грн;
- Компанія в 2021 році сплачено згідно договору комісії вартість товару на суму 1 479 978 тис. грн та компенсовано витрати пов'язаній стороні на суму 27 678 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гільдін Олег Ігорович** за період 2021 рік:

- Компанія придбала корпоративні права ТОВ «Дніпроспецресурс» в розмірі 50% за 1 500 тис. грн та сплатила за них в повному розмірі у сумі 1 500 тис. грн;
- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 8 400 тис. грн. Впродовж року довгострокова заборгованість підлягала дисконтуванню через капітал.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Гільдін О.І.** за період 2021 рік:

- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 51 535 тис. грн;
- Компанія отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії на суму 51 658 тис. грн;
- Компанії нараховано комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 4 855 тис. грн та перевиставлено витрати на суму 421 тис. грн;
- Компанія сплатила за звітний період пов'язаній стороні комісійну винагороду та компенсацію витрат згідно договору комісії на суму 5 081 тис. грн;
- Компанія отримала сплату за послуги оренди, суборенди за звітний період від пов'язаної сторони на суму 85 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Скіда Сергій Васильович** за період 2021 рік.

Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 18 300 тис. грн. Впродовж року довгострокова заборгованість підлягала дисконтуванню через капітал.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Скіда С.В.** за період 2021 рік:

- Компанія сплатила за звітний період пов'язаній стороні за товар та послуги суму 3 923 тис. грн;
- Компанія отримала від зв'язаної сторони за послуги з оренди, транспортні та інші послуги в сумі 337 тис. грн.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2022 році.

Керівництво Компанії визначило, що спалах коронавірусу COVID-19 не є коригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2021 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

23 лютого 2022 року на території України введений надзвичайний стан, таке рішення ухвалили на засіданні Ради національної безпеки та оборони.

24 лютого 2022 року строком на 30 діб по всій території України запроваджено воєнний стан. Воєнний стан запроваджений Указом Президента України №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверджений Верховною Радою України. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони відповідно до українського законодавства.

Згідно Указу Президента від 17.05.2022 № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» у зв'язку із триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України, строки дії воєнного стану продовжено з 25.05.2022 строком на 90-то діб.

Також по всій території країни введена комендантська година з 23:00 до 05:00 (з 20:00 до 06:00) в залежності від регіону. Лінія фронту поки залишається відносно стабільною.

В теперішній час керівництво Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор
ТОВ «АВ Метал Груп»
Тульчінська Олена Вячеславівна
м. Дніпро, Україна

28 липня 2022 року



Головний бухгалтер
ТОВ «АВ Метал Груп»
Швидка Інна Петрівна
м. Дніпро, Україна

28 липня 2022 року

