

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-Алейхем, 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
Кількість робітників	3 221 особа

Війна докорінно змінила життя в Україні. Але не змінила мету та стратегію Компанії. Вона незмінно продовжує працювати, намагаючись максимально зосередитися на утриманні своїх позицій, трудових ресурсів та забезпечити високий рівень стійкості, мобільності та оперативності.

Основною метою ТОВ «АВ Метал Груп» було і 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 280 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 зацікавлена 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 28 великого складу та дрібних торгових точок, кількість яких досягає 263, та 9 магазинів, розміщених по всій території України. ТОВ «АВ Метал Груп» націлена на максимальне покращення сервісу та виведення обслуговування клієнтів на європейський рівень. Тому всі металобази переобладнують під новий формат. Такі об'єкти мають велику площу, сучасну зону очікування, ширший асортимент і товарний запас. Торгові представництва Компанії надають додаткові послуги 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 металобази до нового європейського рівня.

Важливим аспектом діяльності компанії є клієнт-орієнтований підхід. Компанія продовжує розвивати інтернет-торгівлю, тому за допомогою «Контакт-центру», клієнти можуть отримати консультацію з усіх питань, а також оформити замовлення по телефону, а за допомогою «інтернет-магазину», зробити 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.

В подальших планах компанії:

- відновлення наших металосервісних центрів та будівництво нових на деокупованих територіях;
- розширення виробництва і продуктової лінійки;
- розширення формату інтернет-торгівлі;
- розширення експортної політики;
- підвищення рівня сервісного обслуговування клієнтів;
- підвищення рівня інформаційної безпеки та безперебійної роботи ІТ-інфраструктури;
- впровадження використання альтернативних джерел енергії.

Протягом 2022 року економіка України та відповідно кожна Компанія зазнали найбільших за всю історію незалежності втрат, збитків та пошкоджень, які їм завдала РФ, масштабувавши 24 лютого по всій протяжності спільного кордону та з території Білорусії та окупованого Криму свій терор, розпочатий ще 2014 року.

Вистоявши у найскрутніші для держави часи, Компанія не здається та продовжує будувати плани на майбутнє, попри всі складнощі. Разом з іншими підприємствами, Компанія неухильно виконуватимемо свої зобов'язання й буде продовжувати робити все можливе, щоб допомогти Україні встояти та перемогти.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, незважаючи на все, 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.

Загальна сума заборгованості за кредитами та позиками складає 3 620 157 тис. грн, у т.ч. 3 545 744 тис. грн основного боргу та 74 413 тис. грн за відсотками.

Станом на кінець звітного періоду у якості застави банків знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості у розмірі 74 456 тис. грн, запаси (металопрокат в обороті) у сумі 1 199 184 тис. грн, а також грошові кошти у вигляді строкового депозиту у сумі 5 485 тис. грн.

Загальна сума активів, яка знаходиться у заставі, складає 1 279 125 тис. грн, що складає 19 відсоток валюти балансу.

Серед глобальних факторів, що впливали на діяльність Компанії у 2022 році, була пандемія, що тривала (на початку року) та воєнні дії на території України. Війна в Україні стала початком нової реальності для цілого світу та призвела до значної невизначеності, в якій опинилась як Компанія, так і інші підприємства.

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».

Війна суттєво вплинула на діяльність Компанії. На момент написання звіту частина північних регіонів країни були звільнені від окупантів, частково звільнені і південні регіони, але на частині південних та східних регіонах тривають активні бойові дії. Оскільки Компанії має склади по всій території України, майже 10% складів недоступні, бо знаходяться на окупованих територіях або весь час під обстрілами.

Компанія звернулась 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. Станом на дату затвердження звітності Компанія оцінила кількісний вплив і відобразила втрату активів в результатах діяльності (уцінка запасів у розмірі 180 млн. грн). Також Компанія планує звернутися до міжнародних судів для отримання компенсації витрат від військової агресії з боку Росії.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України. Основні активи Компанії, такі, як запаси, за винятком тих, інформація про які розкрита вище, є неушкодженими та знаходяться в безпеці на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

Станом на 31.12.2022 поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання на 3 656 131 тис. грн. У 2022 році Компанія отримала прибуток у сумі 23 855 тис. грн та мала чистий відтік грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 539 678 тис. грн (у 2021 році отриманий прибуток склав 138 324 тис. грн, чистий відтік грошових коштів за операційною діяльністю – 820 785 тис. грн).

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2022 року визнані в сумі 1 099 181 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року – 1 065 874 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 3,1%.

Сума власного капіталу за станом на 31 грудня 2022 року становить 460 000 тис. грн (протягом звітного періоду не змінилася). Вартість чистих активів перевищує розмір статутного капіталу, а сума збільшилась

в більшості за рахунок збільшення додаткового капіталу, що є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У поєднанні зі своєю оцінкою безперервності діяльності Компанія перейшла з довгострокового планування на короткострокове. Крім цього, було створено свій антикризовий план.

Компанія протягом 2022 року зазнала численних оперативних змін. На початку війни Компанія перевезла метал зі складів у регіонах, де велися бойові дії, у більш безпечніші.

Змогла переорієнтувати українські та міжнародні логістичні маршрути та ланцюги постачання, частково змінила напрямлення імпорту та максимально розвинула напрям експорту.

Зосередилась на високому рівні стійкості IT-інфраструктури та безперебійної роботи IT-серверів, підвищила рівень кібербезпеки, та впровадила використання альтернативних джерел енергії.

Весь час тримаючи руку на пульсі. І щойно ситуація у регіонах, де раніше велися бойові дії, ставала безпечнішою, і там починала зростати економічна активність та збільшувався попит на металопродукцію, Компанія оперативно реагувала на це.

На дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії.

Враховуючи зазначене, **ТОВ «АВ метал груп» має наміри і можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі** незважаючи на всі обставини. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності

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 2022 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2022 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 1: Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує МСФЗ 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 9: Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позико отримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСФЗ 16: Стимулюючі платежі по оренді (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 – Обтяжувальні договори: витрати на виконання договору (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Відповідно до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» обтяжливі витрати за договором - це за необхідністю неминучі витрати на виконання зобов'язань, які перевищують очікуваний дохід. Поправка визначає, які витрати підприємства повинні враховуватися в оцінці збитковості договору. Так, до прямих витрат на виконання договору входять: додаткові витрати на виконання такого договору (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріалів); Винагорода доходних витрат, значних витрат виконання договорів (наприклад, отримання доходів від нарахованих за об'єктами основних засобів, що використовуються для виконання договорів). Так як раніше деякі організації в рамках витрат на виконання зобов'язань визнавали тільки за загальними витратами, застосування дозволяє дозволити виконання великих обсягів резервів під обтяжливі договори.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 – Основні засоби: надходження до використання за призначенням (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Згідно з МСФЗ (IAS) 16, вартість активу включає будь-які витрати на придбання та підготовку до використання, включаючи витрати на перевірку належного використання активу. Поправка до МСФЗ (IAS) 16 забороняє компаніям вираховувати із вартості основних засобів надходження від продажу вироблених товарів, доки організація готує активне споживання об'єкту. Натомість компанія має відобразити такий продаж разом із витратами в прибутку або збитку. Для оцінки вартості таких товарів організація має використовувати МСФЗ (IAS) 2 «Запаси» без урахування амортизації, оскільки актив ще не готовий до цільового використання.

Поправки до МСФЗ 3 – Посилання на «Концептуальні основи» (опубліковані в травні 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

У МСФЗ (МСФЗ) 3 «Об'єднання бізнесу» оновили посилання на Концептуальні основи фінансової звітності (тепер посилання 2018 року замість 2001-го). Нове посилання дозволяє визначити, що являє собою активна діяльність чи участь у об'єднанні бізнесу. Крім того, у МСФЗ 3 є новий виняток щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Організація, що застосовує МСФЗ (МСФЗ) 3, має за деякими видами зобов'язань звертатися до МСФЗ (МСФЗ) 37 або Роз'яснення КРМФО (КІМСФО) 21 «Збори», а не до

Концептуальних основ фінансової звітності за 2018 рік. Поза цими винятками деякі організації повинні були б визнавати зобов'язання щодо об'єднання бізнесу, які вони не визнавали б за МСФЗ (IAS) 37. Також покупець не зобов'язаний визнавати умовні активи, які приймаються за МСФЗ (IAS) 37, за підпискою.

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

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – **зміни МСФЗ 10 та МСБО 28** (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років - МСБО 41: Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості

(опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправка виключає вимогу МСБО 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності МСБО 41 і МСФЗ 13.

Поправки до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові

(видані 23 січня 2020 року зі змінами, опублікованими 15 липня 2020 року, і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2023 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.

Поправки до 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.

Поправки до МСБО 1 та Положення про практику застосування МСФЗ 2 «Винесення думок про суттєвість: розкриття облікової політики»: Розкриття облікової політики

(опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок

(опубліковано 12 лютого 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Поправки до МСБО 12: Відстрочений податок на активи та зобов'язання, що виникають за результатами однієї операції

(опубліковано 7 травня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року).

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності перелічених стандартів та тлумачень не буде мати істотного впливу на фінансову звітність.

4. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «АВ Метал Груп» за 2022 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 31.12.2022 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

Повномасштабне військове вторгнення Росії завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави та на Компанію в цілому. Знизилося виробництво основних видів продукції, зокрема тієї, що становить основу експортного потенціалу України. Крім того, заблоковані порти, а відтак і лівова частка зовнішньої торгівлі. Нищиться транспортно-логістична, соціальна, маркетингова та інженерна інфраструктура цілих регіонів. Відбувається відтік кадрів за кордон та їх часткова передислокація на захід держави, що тимчасово викидає з активного економічного життя сотні тисяч, або й мільйони людей.

Поєднання цих наслідків призвело до різкого скорочення споживчого попиту, інвестиційної діяльності, експорту та врожаїв.

Найбільші втрати економіка зазнала у перші місяці повномасштабної війни. Вже в I кварталі 2022 року падіння економіки становило 14,9%. Це стало наслідком не тільки повномасштабного вторгнення з 24 лютого, а й значного зростання ризиків напередодні, що негативно вплинуло на ділові та споживчі настрої. У II кварталі 2022 року реальний ВВП скоротився на 36,9% у річному обчисленні.

Проте військові успіхи ЗСУ, а також антикризові заходи НБУ та уряду за підтримки міжнародних партнерів дозволили поступово стабілізувати макроекономічну ситуацію. Забезпечення безперебійного функціонування банківської та платіжної систем, фіксація офіційного курсу при одночасному запровадженні обмежень на валютно-обмінні операції та рух капіталу були одними з тих заходів, які стримали розгортання панічних настроїв та суттєво знизили невизначеність для населення та бізнесу. Це заклало підвалини для поживлення економічної діяльності після першого шоку війни.

За даними НБУ, ще навесні з'явилися перші ознаки відновлення економічної активності, яке тривало влітку та на початку осені. Цьому сприяли поступове налагодження логістики, релокація підприємств, переорієнтування низки видів діяльності на військові потреби, подальше звільнення окупованих територій та повернення частини внутрішньо переміщених осіб та вимушених мігрантів до місць постійного проживання, а також відкриття "зернового коридору". Внаслідок падіння реального ВВП сповільнилося до 30,6% у річному обчисленні у III кварталі.

Наприкінці року відновлення економіки перервалося через наслідки масштабних атак Росії на енергетичну інфраструктуру, які призвели до суттєвого дефіциту електроенергії в Україні. Значна частина підприємств та наша Компанія адаптувалася навіть до перебоїв з енергопостачанням, закуповуючи кошти автономного енергоживлення, але працювала на нижчому рівні потужностей. Інша частина бізнесу не могла пристосуватися до таких умов через особливості виробничих процесів та обмеженість фінансових ресурсів. Дефіцит електроенергії призвів до поглиблення падіння ВВП у IV кварталі – до 31,4% у річному вимірі.

І весь цей рік Компанія намагається триматися на плаву. Довелося, оговтавшись від шоку початку повномасштабного вторгнення, підлаштовуватися до нових суворих умов.

Безліч бізнесів понесли великі збитки, особливо на початку великої війни. Звісно, є підприємці, які втратили все, – через жорстокі руйнування та окупацію частини наших територій. Але в цілому бізнес намагався вижити та продовжити роботу, попри всі старання рашистів зруйнувати нашу економіку – як бойовими діями, так і енергетичною кризою.

Та вже на початку 2023 року економіка повернулася до відновлення завдяки значно кращій ситуації в енергетиці, подальшому пристосуванню бізнесу та населення до умов війни та міжнародної підтримки.

Управлінський персонал вважає, що незважаючи на військові дії, що тривають і спричиняють невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний міграцією населення та обмеження воєнного стану в Україні, 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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

4.3 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2022 рік є кінець дня 31 грудня 2022 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 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	31.12.2021	31.12.2022
1 євро	30,9226	38,9510
1 долар США	27,2782	36,5686

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 реалізовує 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.

Протягом 2022 року, Компанія провела знецінення активів (основних засобів) які знаходились на окупованих територіях та тих транспортних засобів, які були передані на потреби ЗСУ, оскільки Компанією були виявлено ознаки зменшення корисності та проведено перевірку на предмет можливості відшкодування балансової вартості даних основні засоби

Станом на 01.01.2022 та на 31.12.2022 керівництво підприємства не виявило жодних ознак зменшення корисності балансової вартості інших 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 31.12.2022, жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торговель та іншої дебіторської заборгованості

Для торговель дебіторської заборгованості, контрактних активів без значного компонента фінансування і дебіторської заборгованості по операційній оренді підприємство використовує спрощений підхід до оцінки кредитних збитків (матрицю оціночних резервів), який представляє собою застосування відповідних рівнів (коефіцієнтів) збитків до непогашених залишків торговель дебіторської заборгованості (тобто аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення). Залежно від періоду прострочки погашення дебіторської заборгованості підприємство застосовує такі коефіцієнти збитків:

Вік боргу, днів	Коефіцієнт збитку, %
0–90	0,03
91–180	0,04
181–273	0,05
274–365	0,1
більше 365	6,48

Підприємство виділяє в якості окремої групи активів торговель дебіторську заборгованість, яка є предметом

розгляду в судових органах, у зв'язку з неможливістю визначити строки позовної давності такої заборгованості. Передбачувані збитки від знецінення даної групи заборгованості визначаються на підставі відсотка, встановленого ключовим управлінським персоналом на підставі професійного судження.

На підставі вищеописаних розрахункових даних на кожну звітну дату підприємство формує резерв сумнівних боргів і відображає його у складі прибутків і збитків.

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;
- 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 рахунок 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 інших 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 вирахування торгівельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

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

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає 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

Групи	Строк дії права користування
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, підлягають ре-класифікації 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 підлягає сторнуванню 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 недавною 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 очікувані кредитні збитки. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних даних 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 умов, 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 даних 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 мало ймовірним 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 операційного характеру. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

5.17 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 31.12.2022 визнана в сумі 1 081 тис. грн (на 31.12.2021 – 880 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 359 тис. грн, за період 2021 року – 204 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 31.12.2022, 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 31.12.2022 відсутні.

Станом на 31.12.2022 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 31.12.2020			
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
Надходження (первісна вартість)	-	359	359
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(1)	(157)	(158)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	13	2 196	2 209
Накопичена амортизація	(10)	(1 118)	(1 128)
Чиста балансова вартість	3	1 078	1 081

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 2022 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 2022 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 2022 року:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2020						
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
Нарахована амортизація та знецінення	(550)	(18 374)	(13 688)	(1 176)	(1 029)	(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
Надходження (первісна вартість)	2 265	133 483	31 935	2 047	2 172	171 902
Вибуття первісної вартості	-	(2 919)	(3 431)	(62)	(6)	(6 418)
Вибуття зносу	-	1 123	1 722	62	6	2 913
Нарахована амортизація та знецінення	(889)	(26 348)	(22 498)	(1 891)	(1 505)	(53 131)
Станом на 31.12.2022						
Первісна вартість	12 207	359 484	197 502	11 655	16 433	597 281
Накопичена амортизація	(2 899)	(109 540)	(106 014)	(6 847)	(4 460)	(229 760)
Чиста балансова вартість	9 308	249 944	91 488	4 808	11 973	367 521

Станом на 01.01.2022 залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 252 255 тис. грн, на 31.12.2022 – 367 521 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в ПАТ «МТБ БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 74 456 тис. грн (у 2021 році – 124 652 тис. грн).

Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але продовжують використовуватись, складає 731 тис. грн (накопичена амортизація 731 тис. грн).

Проведена процедура тестування на знецінення груп основних засобів показала, що внаслідок активних бойових дій, було окуповано частину території України й тимчасово втрачено доступ до торговельних мереж Запорізького, Херсонського, Донецького, Луганського та Харківського регіону та, відповідно, рухомого та

нерухомого майна, що там знаходилось. Також, в продовж 2022 року, Компанія активно допомагала ЗСУ, у тому числі передавала на потреби армії транспортні засоби.

У зв'язку із вищезазначеним, Компанія провела процедуру знецінення окремих об'єктів основних засобів:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2022						
Сума знецінення	(191)	(237)	(1 938)	(26)	(137)	(3 392)
Кількість	2	27	30	4	9	72

Щодо об'єктів основних засобів, над якими Компанія зберігає повний контроль, ознак знецінення не спостерігалось.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 31.12.2022 відсутні.

Станом на 31.12.2022, всі об'єкти основних засобів, які знаходяться на балансі Компанії, використовуються у фінансово-господарській діяльності.

В 2022 році вибуло в зв'язку з продажем та ліквідацією залишкової вартості основних засобів на суму 6 418 тис. грн.

В 2022 році сума капітальних інвестицій (введення нових і модернізація) склала 171 902 тис. грн, вона складається з:

- добудов споруд (ангарів, навісів) – 2 265 тис. грн;
- машини, обладнання – 133 483 тис. грн;
- транспортні засоби – 31 935 тис. грн;
- інструменти, прилади, інвентар – 2 047 тис. грн;
- інші основні засоби, в тому числі тимчасові споруди – 2 172 тис. грн.

В 2022 році Компанія передавала в оренду частину основних засобів, залишкова вартість яких становить 29 907 тис. грн (у 2021 році – 31 788 тис. грн). Договори оренди були класифіковані Компанією як договори операційної оренди з врахуванням того, щодо 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 49 739 тис. грн (за 2021 рік – 34 817 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 31.12.2022 складає 40 596 тис. грн (станом на 31.12.2021 – 4 693 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
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
<i>Первісна вартість</i>	128 818	687	129 505
<i>Накопичена амортизація</i>	(55 947)	(244)	(56 191)

Балансова вартість на 31.12.2021 року.	72 871	443	73 314
Надходження	36 841	199	37 040
Вибуття	(58 718)	(464)	(59 182)
Амортизаційні відрахування	(43 201)	(431)	(43 632)
Вибуття амортизації	45 699	464	46 163
Первісна вартість	106 941	422	107 363
Накопичена амортизація	(53 449)	(211)	(53 660)
Балансова вартість на 31.12.2022 року.	53 492	211	53 703

Компанія в 2022 році до отриманих орендних поступок, обумовлених пандемією, чи військовим станом не застосовувала правила обліку модифікації оренди. Компанією такі поступки враховано як змінний орендний платіж, застосовуючи §38 МСФЗ 16.

У 2022 році визнано в складі прибутку – 852 тис. грн. Вплив змін орендних платежів, зумовлених «covid-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 «Поточний кредиторський 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	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові зобов'язання з оренди	(31 918)	(42 920)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(24 260)	(33 719)
Всього зобов'язань з оренди	(56 178)	(76 639)

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 2022 році 8 762 тис. грн, в 2021 році зазначенні витрати склали 7 334 тис. грн.

Витрати на змінні орендні платежі та витрати на короткострокову оренду, не включенні до зобов'язань з оренди, які віднесені на адміністративні витрати й витрати на збут у 2022 році склали – 3 567 тис. грн, в 2021 році – 8 418 тис. грн.

6.4 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 31.12.2022 Компанія сформувала відстрочені податкові зобов'язання у сумі 1 844 тис. грн (на 31.12.2021 - відстрочені податкові зобов'язання в сумі 662 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.

6.4.2 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)

**6.4.2 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)
у Звіті про фінансовий стан
на 31.12.2022**

	31.12.2021	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2022
<i>Відстрочені податкові активи:</i>			
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість, видані аванси	2 097	1 737	3 834
Резерви та інші забезпечення	62	-	62
Разом відстрочені податкові активи:	2 159	1 737	3 896
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>			
Основні засоби, нематеріальні активи	(2 821)	(2 919)	(5 740)
Разом відстрочені податкові активи:	(2 821)	(2 919)	(5 740)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(662)	(1 182)	(1 844)

6.5 Активи, утриманні для продажу

На початок 2022 року на балансі Компанії знаходилася «Лінія екструзії ХРЕТ-F300» як актив, утриманий для продажу, залишкова вартість якого становила 31 794 тис. грн. Зазначений актив Компанія планувала реалізувати на адресу третіх осіб та, навіть, були досягнуті домовленості з продавцем лінії Union Officine Messaniche s.p.a. щодо сприяння реалізації зазначеної лінії окремо, у вигляді запчастин, по факту наявності попиту. Але у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, вказані домовленості були відкладені на невизначений термін. Тому Компанія вирішила спробувати налагодити виробництво продукції, використовуючи цю виробничу лінію у якості необоротного активу.

На підставі вищевикладеного, управлінський персонал Компанії 01.07.2022 прийняв рішення обліковувати «Лінію екструзії ХРЕТ-F300» як необоротний актив, у зв'язку з чим актив, утриманий для продажу був рекласифікований.

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	31.12.2022	31.12.2021
Товари	4 892 681	3 796 939
Сировина, передана на переробку	31 530	7 421
Тара та тарні матеріали	29 869	192
Паливо	8 046	2 641
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	3 491	-
Запасні частини	1 991	1 101
Інші запаси для виробництва	1 209	20
Виробничі запаси	-	75
Інші запаси	39 006	505
Разом	5 007 823	3 808 894

Сума запасів за собівартістю станом на 31 грудня 2022 року складає 5 007 823 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 2022 рік Компанія визнає 9 706 347 тис. грн товарів та запасів, що визнані собівартістю реалізації. За 2021 рік такі витрати склали 16 673 804 тис. грн.

Інші витрати матеріалів визнані витратами періоду у складі інших операційних витрат у сумі 260 178 тис. грн (у 2021 році – 174 787 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 31.12.2022 складає 1 199 184 тис. грн (на 31.12.2021 сума складає 1 276 429 тис. грн).

Запаси, які контролюються Компанією, були протестовані на наявність ознак знецінення. Тестування не виявило наявності таких ознак, у т.ч. доведення собівартості запасів до чистої вартості реалізації.

Внаслідок воєнних дій Компанія втратила контроль над частиною своїх активів у вигляді запасів та біло прийнято рішення провести процедуру повного знецінення таких запасів на загальну суму 180 117,80 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	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	348 319	543 916
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	18 824	3 346
Дебіторська заборгованість, по якій ведеться позовна робота	21 616	19 059
Резерв під очікувані кредитні збитки	(18 925)	(9 275)
Разом:	369 834	557 046

6.7.2 Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(9 275)	(4 045)
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	(9 841)	(6 742)
Використання резерву	191	1 512
На кінець року	(18 925)	(9 275)

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

6.7.3 Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю	31.12.2022	31.12.2021
Від 0 до 90 днів	191 631	493 410
Від 91 до 180 днів	42 624	26 806
Від 181 до 273 днів	13 019	14 461
Від 274 до 365 днів	73 768	4 466
Більше 365 днів	46 101	8 119
На кінець року	367 143	547 262

6.7.4 Дебіторська заборгованість за авансами виданими	31.12.2022	31.12.2021
Передплати вітчизняним постачальникам	218 882	358 827
Передплати іноземним постачальникам	524 119	185 236
Разом	743 001	544 063

6.7.5 Інша фінансова (монетарна) поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Поточна безпроцентна позика підприємствам, за цінні папери, факторінг	263 350	322 753
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	203	11
Разом	263 553	322 764

6.7.6 Інша нефінансова (немонетарна) поточна дебіторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки з державними цільовими фондами	-	276
Поточна безпроцентна позика працівникам	-	50
Розрахунки за податками, у т.ч.:	26 809	179
переплата з військового збору	4	126
передоплата з інших податків	42	53
Переплата з ПДВ	26 763	0
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	2 436	2 436
Резерв за відшкодуванням завданих збитків	(2 373)	(2 373)
Розрахунки за заробітною платою	105	-
Розрахунки з державного страхування	10	-

Розрахунки за претензіями	993	26 849
Разом	27 980	27 417

6.7.7 Резерв за відшкодуванням завданих збитків (інша нефінансова дебіторська заборгованість)

	31.12.2022	31.12.2021
На початок року	(2 373)	(2 373)
Відрахування до резерву за відшкодуванням завданих збитків	-	-
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 31.12.2022.

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.

В 2022 році за рахунок резерву сумнівних боргів, відповідно висновкам юридичної служби, списано 184 тис. грн. безнадійної заборгованості.

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

6.8 Грошові кошти

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

Грошові кошти Компанії зосереджені таким чином:

6.8.1 Грошові кошти	31.12.2022	31.12.2021
На поточному рахунку в банку в національній валюті	1 211	403
Депозиту, без права дострокового розторгнення	5 485	2 794
На поточному рахунку в банку в іноземній валюті	1 828	3 653
Разом	8 524	6 850

Грошові кошти у сумі 2 700 тис. грн, які розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» у якості депозиту із строком погашення 10.02.2026, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 2 780 тис. грн, які розміщені у ПАТ «МТБ БАНК» у якості депозиту із строком погашення 11.11.2023, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 5 тис. грн, які розміщені у АТ КБ «ПРИВАТБАНК» у якості депозиту із строком погашення 08.03.2023, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

6.9 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	31.12.2022	31.12.2021
Податковий кредит	61 286	92 766
Податкові зобов'язання	1 217	298
Разом	62 503	93 064

6.10 Власний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

6.10.1 Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	31.12.2022	31.12.2021
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 31.12.2022 сформовано і сплачено у повному обсязі. Протягом звітного періоду не відбулося ніяких змін у зареєстрованому капіталі.

Додатковий капітал представлений наступним чином:

6.10.2 Додатковий капітал	31.12.2022	31.12.2021
Додатковий капітал від учасників	137 111	66 590
Дисконт за довгостроковою безвідсотковою заборгованістю	0	38 598
Разом:	137 111	105 188

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.

За 2022 рік внесено додаткового капіталу на суму 70 521 тис. грн, у т.ч.:

- учасником Гільдін О.І. – 10 000 тис. грн;
- учасником Гончаренко В.В. – 10 000 тис. грн;
- учасником Жиляєв М.В. – 2 521 тис. грн;
- учасником Зерницький О.А. – 41 000 тис. грн;
- учасником Скіда С.В. – 7 000 тис. грн.

Таким чином, на 31.12.2022 сума внесеного додаткового капіталу складає 137 111 тис. грн, у т.ч.:

- учасником Гільдін О.І. – 28 800 тис. грн;
- учасником Гончаренко В.В. – 20 000 тис. грн;
- учасником Жиляєв М.В. – 8 521 тис. грн;
- учасником Зерницький О.А. – 51 000 тис. грн;
- учасником АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» – 21 790 тис. грн;
- учасником Скіда С.В. – 7 000 тис. грн.

Також, слід зазначити, що станом на 31.12.2022 довгострокова безвідсоткова поворотна кредиторська заборгованість за договорами позики від пов'язаних осіб, яка була станом на початок 2022 року, погашена. Протягом 2022 року позика оцінювалася 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 мала впливу на фінансовий результат.

На 31.12.2022 дисконт дорівнює – 0 тис. грн (на 31.12.2021 – 38 598 тис. грн).

За період 2022 року власний капітал Компанії збільшився на 33 307 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.

За 2022 рік, згідно протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» №608 від 23.06.2022 рішенням більшості було запропоновано частину нерозподіленого за період 2009 по 2015 роки чистого прибутку Компанії у розмірі 22 472 тис. грн спрямувати на виплату учасникам Компанії дивідендів за період 2009 – 2015 роки, а саме направити на виплати наступні суми з нерозподіленого чистого прибутку по роках:

- за 2009 рік – 665 тис. грн;
- за 2010 рік – 8 515 тис. грн;
- за 2011 рік – 1 030 тис. грн;
- за 2012 рік – 2 152 тис. грн;
- за 2013 рік – 1 422 тис. грн;
- за 2014 рік – 3 606 тис. грн;
- за 2015 рік – 5 082 тис. грн.

Дивіденди нараховані та виплачені в загальному обсязі 22 472 тис. грн пропорційно до їх часток у зареєстрованому капіталі в наступному розмірі:

- Гільдін О.І. (частка 7%) – 1 573 тис. грн;
- Гончаренко В.В. (частка 18%) – 4 045 тис. грн;
- Жилиєв М.В. (частка 12%) – 2 696,5 тис. грн;
- Зерницький О.А. (частка 12%) – 2 696,5 тис. грн;
- Скіда С.В. (частка 40%) – 8 989 тис. грн;
- АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАНДЕР" (частка 11%) – 2 472 тис. грн.

Виплату здійснити грошовими коштами в безготівковій формі шляхом перерахування відповідних сум на банківські рахунки учасників Компанії в строк до 23 грудня 2022 року (за вирахуванням податків і зборів, що підлягають утриманню у відповідності до положень чинного законодавства).

6.11 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

6.11.1 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	(24 260)	(33 719)
Разом	(24 260)	(33 719)
6.11.2 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою відсотковою позицією	(2 910 914)	(2 026 280)
Заборгованість в іноземній валюті за довгостроковими відсотковими позиками	(42 237)	(36 962)
Разом	(2 953 151)	(2 063 242)

Протягом звітної періоду Компанія додатково отримала довгострокову процентну позику в національній валюті від юридичної особи в сумі 884 633 тис. грн за договорами позики під 17% річних (ставка відсотків є ринковою на момент отримання та з 03.06.2022 ставка було збільшено до 25% у зв'язку зі збільшенням облікової ставки НБУ). Для порівняння, в 2021 році було отримано 560 268 тис. грн.

Також, на початок звітної року Компанія має на балансі довгострокову процентну позику в іноземній валюті в сумі 36 962 тис. грн (1 355 тис. дол. США), отриману від юридичної особи-нерезидента. Протягом 2022 року Компанія повернула частину позики в іноземній валюті в сумі 5 760 тис. грн (200 тис. дол. США). Станом на кінець звітної року на балансі залишаються довгострокові зобов'язання по довгостроковій процентній позики в сумі 42 237 тис. грн (1 155 тис. дол. США). За договором позика надається під 6% річних, термін повернення – до 01 лютого 2025 року.

Станом на 31.12.2022 сума по довгостроковим процентним позикам в іноземній валюті Компанії складає 42 237 тис. грн станом на 31.12.2021 – 36 962 тис. грн.

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

6.12 Кредити та позики

6.12.1 Короткострокові кредити банків	31.12.2022	31.12.2021
Кредити в національній валюті короткострокові	(299 546)	(732 551)
Кредити в іноземній валюті короткострокові	(293 047)	(27 278)
Разом	(592 593)	(759 829)

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків в національній та іноземній валютах станом на 31.12.2022 відсутня.

Станом на 31.12.2022 залишки непогашених короткострокових кредитів банків у національній валюті складають 299 546 тис. грн, у тому числі по наступних кредитних договорах, більшість з яких отримано в 2022 році:

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2022	31.12.2021
АТ «Укресімбанк»	Овердрафт 21-1КО0029 від 19.03.2021	9,9%	35 000	-	31 106
АТ «Укресімбанк»	Овердрафт №22-1КО0008 ОТ 22.08.2022	21,1%	5 000	212	-
АТ «Укресімбанк»	Додаткова кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	21,8%	171 500	6 438	-
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
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія № 045/2021-КЛ від 27.08.2021	20%	42 750	2 279	-
АТ «Кредобанк»	Овердрафт № 006/2022-О от 14.06.2022	14-17,5%	6 000	5 480	-
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	21%	5 000	4 817	4 777
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K01877//2019 від 30.10.2019	21%	10 000	10 000	10 000
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K02879//2020 від 10.02.2020	22,5%	10 000	10 000	10 000
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт O10398/2021 від 01.09.2021	19-30%	15 000	8 297	7 705
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія № K07934/2021 від 03.03.21	22,5%	40 000	40 000	-
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
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2022-02531 від 30.08.2022	20%	145 000	50 000	-
ПАТ АБ «Південний»	Овердрафт №BO2022-02529 від	20%	145 000	9 758	-

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2022	31.12.2021
АТ КБ «Приватбанк»	30.08.2022 Кредитна лінія DNVKLOK114487 від 01.04.2021	17,25%	63 000	63 000	38 000
АТ КБ «Приватбанк»	Овердрафт DNVKLOF04822 від 23.01.2014	17,5-38%	10 000	8 078	29 114
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія ZAP-ТФ-9693 від 26.08.2020	22%	80 000	80 000	71 209
ПАТ АБ «ПУМБ»	Овердрафт ZAP-Ов-9694 від 26.08.2020	21%	20 000	1 187	19 965
Разом:				299 546	732 551

Станом на 31.12.2022 залишки непогашених короткострокових кредитів банків в іноземній валюті становлять 293 047 тис. грн, 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:	
				31.12.2022	31.12.2021
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K10909/2021 від 15.11.2021	7,0%	36 569	36 569	27 278
ПАТ «Мотор БАНК»	Кредитна лінія 40/К/55/21 від 16.11.2021	5,5%	51 000	50 965	-
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія 045/2021-КЛ від 27.08.2021	7,80214%	42 750	40 471	-
АТ «Укрексімбанк»	Додаткова кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	5,7%	171 500	165 042	-
Разом:				293 047	27 278

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

Станом на кінець звітної періоду в заставі банків (оформлено кредити в ПАТ «МТБ БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», АТ «ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК») знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 74 456 тис. грн (у 2021 році – 124 652 тис. грн).

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «КРЕДОБАНК», АТ «УКРЕКСІМБАНК», АТ КБ «ПРИВАТБАНК», ПАТ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК «ПІВДЕННИЙ», АТ «МОТОР-БАНК». Станом на 31.12.2022 сума складає 1 199 184 тис. грн (на 31.12.2021 – 1 276 429 тис. грн).

Грошові кошти у сумі 2 700 тис. грн, які розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» у якості депозиту із строком погашення 10.02.2026, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 2 780 тис. грн, які розміщені у ПАТ «МТБ БАНК» у якості депозиту із строком погашення 11.11.2023, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 5 тис. грн, які розміщені у АТ КБ «ПРИВАТБАНК» у якості депозиту із строком погашення 08.03.2023, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Станом на початок та кінець 2022 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 2022 році Компанією повністю погашено наступні короткострокові кредити в національній валюті:

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за поточний та попередній звітні роки:

Поточний звітний період					
	Банківські кредити	Позики від пов'язаних осіб	Фінансова допомога від третіх осіб	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	759 829	97 755	2 163 947	27 119	3 048 650
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності					
Отримання позик	3 049 494	98 537	1 159 251		4 307 282
Погашення позик	(3 228 226)	(11 421)	(133 296)		(3 372 943)
Витрачання на сплату відсотків				(551 290)	(551 290)
Негрошова зміна фінансових інструментів					
Фінансові витрати				598 083	598 083
Негрошові операції	11 496		10 759	502	22 757
Баланс на кінець періоду	592 593	184 871	3 200 661	74 414	4 052 539
Попередній звітний період					
	Банківські кредити	Позики від пов'язаних осіб	Фінансова допомога від третіх осіб	Відсотки за кредитами та позиками	Разом
Баланс на початок періоду	614 928	124 455	1 713 180	28 774	2 481 337
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності					
Отримання позик	5 836 528		579 521		6 416 049
Погашення позик	(5 667 450)	(26 700)	(123 926)		(5 818 076)
Витрачання на сплату відсотків				(359 478)	(359 478)
Негрошова зміна фінансових інструментів					
Фінансові витрати				357 891	357 891
Негрошові операції	(24 177)		(4 828)	(68)	(29 073)
Баланс на кінець періоду	759 829	97 755	2 163 947	27 119	3 048 650

6.13 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

6.13.1 Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	(616 309)	(577 689)
Заборгованість перед іноземними постачальникам	(62 681)	(273 644)
Разом:	(678 990)	(851 333)

6.13.2 Аванси отримані

	31.12.2022	31.12.2021
Від вітчизняних покупців	(354 016)	(602 947)
Від іноземних покупців	(321)	(1 436)
Разом:	(354 337)	(604 383)

6.13.3 Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за податками	(1 492)	(9 411)
В т.ч. з податку на прибуток	(1 485)	(9 401)

6.13.3 Інша кредиторська заборгованість	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість з соціального страхування	(-)	(122)
Заборгованість за заробітною платою	(-)	(342)
Разом:	(1 492)	(9 875)

6.13.4 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість в національній валюті за поточною безвідсотковою позицією	-	(197 050)
Дисконт заборгованості за безвідсотковою позицією	-	38 598
Разом	-	(158 452)

Станом на 01.01.2022 у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями була врахована заборгованість в національній валюті за довгостроковими безвідсотковими позиками від фізичних пов'язаних осіб в сумі 197 050 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 року заборгованість обліковується у складі інших поточних зобов'язань.

Безвідсоткова довгострокова заборгованість, яку підприємство отримало від фізичних пов'язаних осіб протягом 2022 року дисконтувалася через капітал щокварталу.

6.13.5 Інші поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Розрахунки за нарахованими відсотками	(74 413)	(27 119)
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- короткострокова безвідсоткова фінансова допомога на поворотній основі	(428 249)	(1 133)
- заборгованість за цінні папери та за договором уступки права вимоги	(652 985)	(86 815)
- виконавчим листам	(-)	(348)
Разом	(1 155 647)	(115 415)

6.13.6 Інші поточні забезпечення	31.12.2022	31.12.2021
Резерв витрат на відпустки	(11 765)	(12 292)
Резерв щодо майбутніх витрат, пов'язаних із проведенням аудиту й підготовки	(345)	(345)
Разом	(12 110)	(12 637)

6.14 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 2022 року

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Гроші та їх еквіваленти	8 524	-	8 524	-
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	633 387	-	633 387	-
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові зобов'язання з оренди	(24 260)	-	(24 260)	-
Інші довгострокові зобов'язання	(2 953 151)	-	(2 953 151)	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	(592 593)	-	(592 593)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(1 834 637)	-	(1 834 637)	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(31 918)	-	(31 918)	-

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)	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(1 124 852)	-	(1 124 852)	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з	(42 920)	-	(42 920)	-

6.15 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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи	641 911	886 710	641 911	886 710
Гроші та їх еквіваленти	8 524	6 850	8 524	6 850
Торгова дебіторська заборгованість	633 387	879 860	633 387	879 860
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання	(5 436 559)	(4 024 562)	(5 436 559)	(4 024 562)
Зобов'язання, що оцінюються за				
Довгострокові зобов'язання з оренди	(24 260)	(33 719)	(24 260)	(33 719)
Інші довгострокові зобов'язання	(2 953 151)	(2 063 242)	(2 953 151)	(2 063 242)
Зобов'язання, справедлива вартість яких				
Кредити банків	(592 593)	(759 829)	(592 593)	(759 829)
Поточна кредиторська заборгованість за товари,	(1 834 637)	(1 124 852)	(1 834 637)	(1 124 852)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(31 918)	(42 920)	(31 918)	(42 920)

6.16 Забезпечення

6.16.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан

31.12.2022 31.12.2021

Забезпечення виплат відпусток

Залишок на початок періоду	(12 292)	(8 823)
Нараховано протягом періоду	(12 831)	(22 554)
Використану забезпечень	13 358	19 085
Залишок на кінець періоду	(11 765)	(12 292)

Забезпечення під аудит та формування документації по ТЦО

Залишок на початок періоду	(345)	(390)
Нараховано протягом періоду	(345)	(345)
Використано забезпечень	345	390
Залишок на кінець періоду	(345)	(345)
Всього забезпечень	(12 110)	(12 637)

6.17 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:

6.17.1 Дохід від звичайної діяльності

31.12.2022 31.12.2021

Дохід від продажу товарів	11 556 894	18 519 145
Дохід від продажу товарів на експорт	390 966	129 199
Дохід від наданих послуг	54 761	49 395
Разом:	12 002 621	18 697 739

Майже 99,8% від обороту Компанії займає отримання доходу від основної діяльності, оптова торгівля металопрокатом. Дохід від продажу товарів у звітному періоді зменшився у порівнянні з попереднім роком в зв'язку з війною в країні.

6.17.2 Інші операційні доходи

31.12.2022 31.12.2021

Оприбутковані поточні активи за результатами інвентаризації	30 653	32 765
Дохід від операційної курсової різниці	21 761	11 503
Дохід при списанні кредиторської заборгованості	11 518	2 672
Дохід від дооцінки товарів (окупація)	2 399	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	1 266	213
Дохід від вибуття основних засобів	923	-
Дохід при коригуванні оренди МСФЗ	853	992
Відшкодовані штрафи, пені	142	38
Відшкодування раніше списаних активів	-	731
Інші доходи	1 289	665
Разом:	70 804	49 579

6.17.3 Інші фінансові доходи

31.12.2022 31.12.2021

Відсотки банку на кошти на строкових депозитних рахунках	457	237
Разом:	457	237

6.17.4 Інші доходи

31.12.2022 31.12.2021

Дооцінка фінансового активу (відступлення права вимоги)	1 200	-
Доходи від продажу цінних паперів	103	289
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	31 591
Дохід від вибуття основних засобів	-	599
Інші доходи (страхове відшкодування)	669	1 450
Разом:	1 972	33 929

6.18 Витрати

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

6.18.1 Собівартість реалізації	31.12.2022	31.12.2021
Від продажу товарів	(9 345 781)	(16 524 001)
Від продажу товарів на експорт	(312 856)	(111 757)
Від продажу послуг	(47 710)	(38 046)
Разом:	(9 706 347)	(16 673 804)
6.18.2 Адміністративні витрати	31.12.2022	31.12.2021
Банківські послуги	(191 848)	(229 827)
Послуги страхування	(29 909)	(58 005)
Інформаційно-консультаційні послуги	(40 600)	(50 863)
Витрати на оплату праці	(10 492)	(18 129)
Витрати на охорону праці	(6 175)	(7 620)
Послуги зв'язку	(4 639)	(4 281)
Утримані податки при оплаті праці	(2 728)	(3 935)
Амортизаційні відрахування	(5 107)	(3 530)
Витрати на комунальні послуги	(2 559)	(3 147)
Канцелярські прилади	(2 148)	(2 122)
Витрати на матеріали	(82)	(1 651)
Витрати на управління персоналом	(116)	(521)
Утримання основних засобів	(552)	(521)
Винагорода за договорами ЦПД	(14)	(432)
Комісійна винагорода	(-)	(145)
Інструменти, матеріали	(67)	(108)
Поточний ремонт	(4)	(72)
Оренда та суборенда	(64)	(42)
Податки та збори	(30)	(3)
Витрати на рекламу	(52)	(-)
Разом:	(297 186)	(384 954)
6.18.3 Витрати на збут	31.12.2022	31.12.2021
Витрати на оплату праці	(167 862)	(224 165)
Інструменти, матеріали	(52 346)	(61 018)
Утримані податки при оплаті праці	(43 204)	(49 024)
Витрати на матеріали	(27 094)	(47 279)
Амортизація права користування	(43 633)	(44 279)
Витрати на комунальні послуги	(30 255)	(31 898)
Пальне	(67 937)	(27 771)
Комісійна винагорода	(70 888)	(24 669)
Амортизаційні відрахування	(33 779)	(23 397)
Поточний ремонт	(11 577)	(17 737)
Витрати на рекламу та маркетинг	(4 840)	(15 046)
Транспортні послуги	(35 392)	(14 166)
Витрати на охорону праці	(7 123)	(12 435)
Утримання основних засобів	(13 126)	(11 160)
Оренда та суборенда	(3 504)	(8 376)
Витрати на збут	(64 197)	(7 548)
Послуги охорони	(2 844)	(3 719)
Витрати на управління персоналом	(1 540)	(3 602)
Послуги страхування	(2 908)	(2 182)
Митні витрати	(-)	(1 169)
Інформаційно-консультаційні послуги	(940)	(1 099)
Послуги зберігання	(491)	(696)
Послуги зв'язку	(434)	(238)
Витрати на відрядження	(-)	(-)
Канцелярські прилади	(-)	(-)
Знижки	(1)	(-)
Податки та збори	(3 447)	(-)
Разом:	(689 362)	(632 673)
6.18.4 Інші операційні витрати	31.12.2022	31.12.2021
Витрати з уцінки необоротних активів	(180 118)	(-)

6.18.4 Інші операційні витрати	31.12.2022	31.12.2021
Штрафи, пені	(145 585)	(51 526)
Витрати за форвардними контрактами	(110 088)	(-)
Витрати від операційної курсової різниці	(62 742)	(15 888)
Списання безнадійної заборгованості	(35 839)	(6 777)
Витрати на виплату матеріальної допомоги	(15 891)	(9 585)
Благодійна допомога	(6 697)	(5 277)
Безповоротна фінансова допомога	(4 695)	(10 000)
Банківські послуги	(3 072)	(-)
Собівартість основних засобів	(858)	(-)
Витрати від купівлі продажу валюти	(679)	(631)
Витрати на оплату праці	(550)	(-)
Коригування права користування	(527)	(-)
Надлишки і недостачі	(-)	(758)
Інші операційні витрати	(553)	(5 097)
Разом:	(567 894)	(105 539)

6.18.5 Інші витрати	31.12.2022	31.12.2021
Збиток від неопераційної курсової різниці	(58 893)	(2 298)
Собівартість ТМЦ переданих на благодійність	(18 338)	(-)
Втрати від зменшення корисності активів	(3 392)	(-)
Собівартість реалізованих корпоративних прав	(-)	(16 000)
Собівартість реалізованих основних засобів	(-)	(397)
Уцінка основних засобів	(-)	(232)
Інші витрати	(-)	(5)
Разом:	(80 623)	(18 932)

6.18.6 Фінансові витрати	31.12.2022	31.12.2021
Відсотки за кредитами	(595 355)	(357 891)
Дисконт по операціям з факторингу	(99 928)	(427 211)
Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	(8 762)	(7 334)
Разом:	(704 045)	(792 436)

6.19 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 31.12.2021 та 31.12.2022, були представлені таким чином:

6.19.1 Витрати з податку на прибуток	31.12.2022	31.12.2021
Поточні витрати з податку на прибуток (податковий облік)	(3 836)	(33 180)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(2 706)	(1 642)
Разом:	(6 542)	(34 822)

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

6.19.2 Витрати з податку на прибуток	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток до оподаткування	30 397	173 146
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(5 471)	(31 166)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(1 182)	(1 642)
Постійні податкові різниці	111	(2 014)
Фактичний дохід/(витрати) з податку на прибуток	(6 542)	(34 822)

У 2021 році Компанія отримала прибуток до оподаткування в сумі 30 397 тис. грн (у 2021 році – 173 146 тис. грн). Витрати з податку на прибуток з урахуванням ВПА та ВПЗ склали 6 542 тис. грн (у 2021 році – 34 822 тис. грн).

Крім того, Компанія утримала та сплатила в бюджет податок на доходи нерезидента, отримані ними в

Україні, в сумі 64,9 тис. грн, в тому числі:

- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії S&P Global Inc. (США) за ліцензійну винагороду в розмірі 10% - 64,0 тис. грн;
- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії SUKCES Sp. z o.o. (Польща) брокерської винагороди в розмірі 15% - 0,3 тис. грн;
- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії C.G.M Gruppi Eletrogeni srl (Італія) брокерської винагороди в розмірі 15% - 0,6 тис. грн.

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

6.20 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.

6.20.1 Витрати на персонал	31.12.2022	31.12.2021
Заробітна плата, відпустки премії	(197 643)	(264 283)
в т.ч. управлінський персонал	(362)	(492)
Єдиний соціальний внесок	(51 935)	(58 366)
в т.ч. управлінський персонал	(85)	(108)
Разом:	(249 578)	(322 649)

6.20.2 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість по виплатам	(-)	(342)
Передплата за виплатами працівникам	105	-
Заборгованість за обов'язковим соціальним страхуванням	(-)	(122)
Передплата за обов'язковим соціальним страхуванням	10	-
Разом:	115	(464)

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2022 рік складає 3200 особи а у 2021 році 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 31.12.2022 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

Війна та її подальша ескалація стала одним із домінуючих ризиків для світової економіки. Вона спричинила смерті, руйнування, потоки біженців і зростання цін на енергоносії та продовольство. Наслідками війни для світової економіки буде помітне сповільнення виробництва та подальше пришвидшення інфляції. Вплив зазначеного фактору, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, що триває в Україні та в усьому світі, та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Серед основних ризиків, які притаманні діяльності Компанії є:

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 убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

7.2.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Високоліквідні активи (A1)	8 524	6 850
Швидколіквідні активи (A2)	1 466 871	1 576 148
Повільноліквідні активи (A3)	5 007 823	3 808 894
Важко реалізовані активи (A4)	422 305	326 449
Разом:	6 905 523	5 718 341

7.2.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	(2 202 576)	(1 593 643)
Короткострокові пасиви (П2)	(624 511)	(961 201)
Довгострокові пасиви (П3)	(2 979 255)	(2 097 623)
Власний капітал (П4)	(1 099 181)	(1 065 874)
Разом:	(6 905 523)	(5 718 341)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

7.2.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Група 1 (A1-П1)	(2 194 052)	(1 586 793)
Група 2 (A2-П2)	842 360	614 947
Група 3 (A3-П3)	2 028 568	1 711 271
Група 4 (A4-П4)	(676 876)	(739 425)

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 31.12.2022 та на 31.12.2021 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 31.12.2022 та 31.12.2021 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

7.2.5 Показники ліквідності	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,003	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,522	0,620
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,293	2,110

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 Компанія може негайно погасити 0,3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 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 31.12.2022 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 52,2% (на 31.12.2021 – 62,0%).

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 31.12.2022 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 2022 року:

7.2.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Орендні зобов'язання	(31 918)	(24 260)	(56 178)
Кредити	(592 593)	(-)	(592 593)
Позики довгострокові	(-)	(2 953 151)	(2 953 151)
Торгова кредиторська заборгованість	(678 990)	(-)	(678 990)
Інші поточні зобов'язання	(1 155 647)	(-)	(1 155 647)
Разом:	(2 459 148)	(2 977 411)	(5 436 559)

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 31.12.2021	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	(273 519)	(-)	(273 519)
Разом:	(1 927 601)	(2 096 961)	(4 024 562)

Суми торговельної 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

Потенціальний ризик втрати частки ринку зумовлений як ніколи війною, виникненням нових підприємств-конкурентів та відповідно послідовних перерозподілів ринку не на користь Компанії. Збереження такої тенденції в подальшому може негативно позначитися на фінансово-господарському стані підприємства.

Задля мінімізації ризику втрати частки ринку Компанія весь час тримає руку на пульсі, оскільки на початку війни, попит на металопродукцію сильно просів, але почав відновлюватися приблизно в середині травня – на початку червня. Щойно ситуація у регіоні, де раніше велися бойові дії, ставала безпечнішою, там

починала зростати економічна активність та збільшувався попит на металопродукцію, яку пропонує підприємство. Компанія швидко пристосовувалася до умов роботи, що стрімко змінюються.

На початку війни компанії перевозили метал зі складів у регіонах, де велися бойові дії, у безпечніші. Уже восени, після початку перебоїв із постачанням електроенергії, Компанія стала забезпечувати свої бази генераторами, та відповідно, пунктами незламності.

Компанія «АВ метал груп» здебільшого орієнтується на будівельну та машинобудівну галузь України. Зокрема, на великі інфраструктурні проекти, програму забезпечення доступним житлом населення, а також розвиток концепцій індустріальних парків, що дозволить стимулювати розвиток проектів у машинобудуванні. Також компанія задовольняє попит роздрібного сегмента клієнтів. Маючи велику розгалужену мережу по всій території України, яка налічує до 300 торгових роздрібних представництв, компанія повністю задовольняє потреби клієнтів в індивідуальному будівництві та ремонті (будівництво приватних будинків, зведення загороджень, облицювання фасадів та настил дахів, ремонт власної техніки).

Також, за сприяння уряду України, зараз вже відбувається відновлення на деокупованих територіях.

«Ми вже розуміємо, що програма відновлення України стане найбільшим проектом відбудови з часів Другої світової війни. Наш Уряд разом із міжнародними партнерами, аналітичними центрами та бізнесом розробив перший драфт Плану відновлення. Але ми не чекаємо завершення бойових дій, а вже розпочали відновлювати інфраструктуру та житловий фонд на деокупованих територіях. Там, де зараз відносно безпечно» — сказав Денис Шмигаль.

Тому, враховуючі вище зазначене, та необхідність відновлення руйнувань в наслідок військових дій, на продукцію Компанії зростає попит що збільшує можливості Компанії для розширення ринку збуту на території України та відповідно призведе до подальшого зростання доходності підприємства.

7.2.9 Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
Торгова та Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7	633 387	879 860
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	8 524	6 850
Разом:		641 911	886 710

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, облікованої 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)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рублі (RUB)	Разом
Станом на 31.12.2022					
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 210	7 314			8 524
Торгівельна та інша дебіторська	614 562	5 341	13 480	4	633 387
Разом активів	615 772	12 655	13 480	4	641 911
Кредити та позики	(3 210 460)	(335 284)	(-)	(-)	(3 545 744)
Торгівельна та інша кредиторська	(1 803 873)	(55 007)	(7 675)		(1 866 555)
Разом зобов'язань	(5 014 333)	(390 291)	(7 675)		(5 412 299)
Загальна балансова вартість	(4 398 561)	(377 636)	5 805	4	(4 770 388)

Станом на 31.12.2021

Грошові кошти та їх еквіваленти	3 197	3 653	-	-	6 850
Торгівельна та інша дебіторська	876 514	102	1 330	1 914	879 860
Разом активів	879 711	3 755	1 330	1 914	886 710
Кредити та позики	(2 758 831)	(64 240)	(-)	(-)	(2 823 071)
Торгівельна та інша кредиторська	(886 880)	(274 006)	(6 886)	(-)	(1 167 772)
Разом зобов'язань	(3 645 711)	(338 246)	(6 886)	(-)	(3 990 843)
Загальна балансова вартість	(2 766 000)	(334 491)	(5 556)	1 914	(3 104 133)

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 2022 рік EUR	За 2021 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	290	278
Зменшення валютного курсу на 5%	(290)	(278)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2022 рік, USD	За 2021 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	18 889	16 725
Зменшення валютного курсу на 5%	(18 889)	(16 725)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2022 рік, RUB	За 2021 рік, RUB
Збільшення валютного курсу на 5%	(-)	(96)
Зменшення валютного курсу на 5%	-	96

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	31.12.2022	31.12.2021
Зареєстрований капітал	6.11	460 000	460 000
Додатковий капітал	6.11	137 111	105 188
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		502 070	500 686
Разом власного капіталу		1 099 181	1 065 874
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6.12	2 979 255	2 097 623
Поточні зобов'язання і забезпечення	6.17	2 827 087	2 554 844
Загальна сума позичених коштів		5 806 342	4 652 467

Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	8 524	6 850
Чистий борг		5 797 818	4 645 617
Разом власний капітал та чистий борг		6 896 999	5 711 491
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,841	0,813

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 незначним збільшенням. Так, з 31.12.2021 по 31.12.2022 прибутки збільшились на 1 384 тис. грн. Власний капітал Компанії збільшився на 33 307 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2022 збільшилась на 1 153 875 тис. грн порівняно з 31.12.2021. Станом на 31.12.2022 загальна сума позикових коштів склала тис. грн (станом на 31.12.2021 – 5 806 342 тис. грн).

7.2.13 Розрахунок фінансових показників	31.12.2022	31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	30 397	173 146
Фінансові доходи	(457)	(237)
Фінансові витрати	704 045	792 436
EBIT	733 985	965 345
Амортизація	96 921	79 258
EBITDA	830 906	1 044 603
Чистий борг на кінець року	5 797 818	4 645 617
Чистий борг на кінець року / EBITDA	7,0	4,4

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2022 рік показник EBITDA склав 830 906 тис. грн (за 2021 рік – 1 044 603 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 2022 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'язані 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 звітного періоду кількість членів провідного управлінського персоналу становить 3 особи.

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

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

Протягом звітного року не відбувалися зміни у складі управлінського персоналу.

8.2.1 Витрати на управлінський персонал	31.12.2022	31.12.2021
Заробітна плата, відпустки премії	(362)	(492)
Єдиний соціальний внесок	(85)	(108)
Разом:	(447)	(600)

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 - відсутня.

8.2.2 Закупівля та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
ФОП Скіда С.В.				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди	153	162	(437)	(499)
Транспортні, навантажувальні послуги	49	66	(3)	(-)
товар згідно договору поставки	-	-	(-)	(3 441)
ТОВ «Альтаір-Д» (Б)				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди	-	-	(12 037)	(13 236)
комісійна винагорода за договором комісії	-	-	(351)	(2719)
Послуги зберігання	-	-	(-)	(248)
поставка металопрокату, будівельних виробів, бетон	25 306	2 454	(21 745)	(-)
Послуги (транспортні, будівельні, інші)	114	145	(-)	(-)
Гільдін Олег Ігорович				
придбання корпоративних прав	-	-	(-)	(1 500)
ФОП Гільдін О.І.				
послуги оренди та суборенди	84	71	(-)	(-)
комісійна винагорода за договором комісії	-	-	(6 655)	(4 855)
компенсація витрат за договором комісії	-	-	(247)	(421)
товар згідно договору поставки	59 602	42 946	(-)	(-)
Разом	85 308	45 844	(41 475)	(26 919)

8.2.3 Торгова дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Альтаір-Д»		
поставка металопрокату	-	1 830
послуги	-	174
За товар згідно договору комісії	121 406	-
ФОП Скіда С.В.		
за послуги	70	58
ФОП Гільдін О.І.		
за товар згідно договору комісії	2 456	410
Разом	123 932	2 472
8.2.4 Інша поточна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Альтаір-Д»		
короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	-	72 340
Разом	-	72 340
8.2.5 Торгова кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Альтаір-Д»		
за договорами оренди та зберігання, комісійну винагороду	2 049	2 326
за договором комісії за товар	-	64 222
За договором постачання за товар	19 892	-
ФОП Скіда С.В.		
за послуги	117	40
ФОП Гільдін О.І.		
за комісійну винагороду	318	258
Разом	22 376	66 846
8.2.6 Інші довгострокові зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
Скіда Сергій Васильович		
довгострокової безвідсоткової поворотної фінансової допомоги (з урахуванням дисконту)	(-)	(33 818)
Гільдін Олег Ігорович		
за фінансовою допомогою (з урахуванням дисконту)	(-)	(44 788)
Разом	(-)	(78 606)
8.2.7 Заборгованість за додатковим капіталом з пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
Гільдін Олег Ігорович		
За внеском до додаткового капіталу	28 800	18 800
Скіда Сергій Васильович		
За внеском до додаткового капіталу	7 000	-
Разом	35 800	18 800
8.2.8 Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Альтаір-Д»		
	(1 578)	(306)
ФОП Скіда С.В.		
	(-)	(460)
Разом	(1 578)	(766)
8.2.9 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Альтаір-Д»		
	(1 449)	(-)
ФОП Скіда С.В.		
	(-)	(-)
Разом	(1 449)	(-)

8.2.10 Інша поточна кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2022	31.12.2021
ТОВ «Альтаір-Д»		
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(1 290)	(-)
Гільдін Олег Ігорович		
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(100 587)	(-)
Скіда Сергій Васильович		
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(82 994)	(-)
Разом	(184 871)	(-)

Інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Альтаір-Д»** за період 2022 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані товари та послуги у 2022 році 21 345 тис. грн;
- Компанія у 2022 році отримала кошти від продажу пов'язаній стороні товарів та послуг на суму 27 423 тис. грн;
- Компанія надала короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику пов'язаній стороні у 2022 році на загальну суму 42 080 тис. грн;
- Компанія отримала повернення короткострокової безвідсоткової повторної фінансової позики від пов'язаної сторони у 2022 році на загальну суму 31 812 тис. грн., також Компанія закрила короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику за допомогою договору факторингу на суму 38 822 тис. грн з дисконтом в сумі 392 тис. грн. та договору переведення боргу на 10 000 тис. грн. Був також проведений взаємозалік за результатами якого заборгованість короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику було закрито за рахунок зменшення заборгованості по договору комісії на суму 33 394 тис. грн.
- Компанія отримала товар згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 176 073 тис. грн (без ПДВ), перевиставлені витрати на суму 8 158 тис. грн;
- Компанія в 2022 році сплачено згідно договору комісії вартість товару на суму 197 107 тис. грн та компенсовано витрати пов'язаній стороні на суму 11 019 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гільдін Олег Ігорович** за період 2022 рік:

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 4 166 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 31 461 тис. грн. Впродовж 9 місяців 2022 року довгострокова заборгованість підлягала дисконтуванню через капітал. Станом на кінець року заборгованість короткострокова.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Гільдін О.І.** за період 2022 рік:

- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 51 602 тис. грн;
- Компанія отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії на суму 57 640 тис. грн;
- Компанії нараховано комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 6 655 тис. грн та перевиставлено витрати на суму 247 тис. грн;
- Компанія сплатила за звітний період пов'язаній стороні комісійну винагороду та компенсацію витрат згідно договору комісії на суму 6 842 тис. грн;
- Компанія отримала сплату за послуги оренди, суборенди за звітний період від пов'язаної сторони на суму 84 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Скіда Сергій Васильович** за період 2022 рік:

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 7 255 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 65 787 тис. грн. Впродовж 9 місяців 2022 року довгострокова заборгованість підлягала дисконтуванню через капітал. Станом на кінець року заборгованість короткострокова.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Скіда С.В.** за період 2022 рік:

- Компанія сплатила за звітний період пов'язаній стороні за товар та послуги суму 191 тис. грн;
- Компанія отримала від зв'язаної сторони за послуги з оренди, транспортні та інші послуги в сумі 202 тис. грн.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду до дати випуску та затвердження даної фінансової звітності 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.

На початок 2023 року на території України по всій території України продовжується 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.

До початку воєнних дій на території України кількість металобаз налічувала понад 326 металобаз, які були представлені у всіх регіонах країни. Через активні бойові дії, загрозу фізичній безпеці працівників, пошкодження та знищення логістичних ланцюжків, ТОВ «АВ метал груп», як і частина інших підприємств України втрачено частину своїх активів. Однак, після звільнення ЗСУ територій України, та проведення відповідними державними органами робіт із обстеження та розмінування на об'єктах ТОВ «АВ метал груп», Компанія має можливість провести інвентаризацію запасів та відновити роботу металобаз.

Так, в лютому 2023 році завдяки професійним діям національної поліції України, по об'єктах розташованих у м.Херсон, знайдено частину ТМЦ, що належить ТОВ «АВ метал груп, враховуючи дану подію Компанія отримала можливість провести інвентаризацію частини товарно-матеріальних цінностей, що мали знаходитися за адресою: Херсонська область, м. Херсон, вул. Тираспольська, 1.

Також, слід зазначити, що впродовж 2022 та в 2023 році Компанія продовжує модернізацію існуючих та здійснює придбання нових основних засобів. Так лише за 2 місяці 2023 року Компанією придбано основних засобів більше ніж на 42 млн.грн., в тому числі, але не виключно:

Обладнання для лінії цинкування вартістю 16,9 млн.грн.;

Преси гідравлічні MKS PRS-12T – 2,3 млн.грн.;

Кран мостовий електричний однобалковий опорний – 1,1 млн.грн.;

Проведено модернізацію трубопрокатного стану ВТМ- 400 (виробництва Birlik Makina, Італія) на 3,1 млн.грн.

Окрім іншого Компанія впродовж 2 (двох) місяців 2023 року продовжувала придбавати генераторні установки, для можливості забезпечення безперебійної роботи як на виробництві так і в офісних приміщеннях.

По всій території країни продовжується раніше 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.

Враховуючи зазначене, ТОВ «АВ метал груп» має наміри і можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі незважаючи на всі обставини. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища, мінімізації впливу зовнішніх факторів і продовжує розвиток Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

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

20 лютого 2023 року



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

20 лютого 2023 року