

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	36441934
Юридична адреса	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Шолом-Алейхема, будинок 5
Перелік засновників (учасників)	Скіда Сергій Васильович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 184 000 000,00 Гончаренко Володимир Володимирович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 82 800 000,00 Жиляєв Максим Віталійович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 55 200 000,00 Зерницький Олег Анатолійович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 55 200 000,00 Гільдін Олег Ігорович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 32 200 000,00 Акціонерне товариство «Закритий Недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНДЕР» від імені та в інтересах якого діє Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Компанія з Управління Активами «Прайм Ессетс Менеджмент», Акціонерне Товариство «Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний фонд «КАНДЕР» Розмір внеску до статутного фонду (грн): 50 600 000,00
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	СКІДА СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн): 184 000 000,00 (безпосереднє володіння – 40%)
Інформація про статутний капітал	Розмір (грн): 460 000 000,00
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	Дата запису: 14.04.2009 Номер запису: 1 224 102 0000 046231
Дані про взяття на облік як платника податків	Дніпропетровське управління Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби Ідентифікаційний код органу: 40980025 Дата взяття на облік: 15.04.2009 Номер взяття на облік: 748
Сайт компанії	www.avmg.com.ua
Кількість робітників	3 759 особа

Два роки виснажливої війни суттєво скоротили індустріальний потенціал України. Значної шкоди зазнала металургійна промисловість, яка до початку великої війни вважалася флагманом національної економіки. Зараз підприємства, і Компанія також, які ще працюють, у надскладних умовах демонструють приклади незламності. Компанія 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 металопродукції. Компанія має 12 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 30 000 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 зацікавлене в надійному партнерстві та здійснює поставку продукції від відомих виробників зі світовим ім'ям;
- сертифікати відповідності - продукція відповідає світовим стандартам на нержавіючу сталь EN, DIN, AISI;
- стабільне працевлаштування - Компанія зацікавлена в навчанні та розвитку персоналу, забезпечуючи при цьому стабільну роботу й кар'єрне зростання.

Конкурентними перевагами Компанії є:

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

Компанія надає споживачам широкий вибір сортового, фасонного, трубного і плоского металопродукату. До структури Підприємства входить більше 43 великого складу та дрібних торгових точок, кількість яких досягає 270, розміщених по всій території України. ТОВ «АВ Метал Груп» націлена на максимальне покращення сервісу та виведення обслуговування клієнтів на європейський рівень. Тому всі металобазы переобладнують під новий формат. Такі об'єкти мають велику площу, сучасну зону очікування, ширший асортимент і товарний запас. Торгові представництва Компанії надають додаткові послуги різки та доставки необхідної продукції. На об'єктах, нового формату, обладнані більш зручні під'їзди великовантажного транспорту зі зручною автомобільною розв'язкою. Комплексно, в планах Компанії привести всі металобазы до нового європейського рівня.

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;
- продовження впровадження альтернативних джерел енергії.

В Україні 2022 і 2023 роки увійдуть до історії як роки величезних випробувань і втрат. Між тим вітчизняна економіка упродовж двох років демонструє ознаки дивовижною стійкості в умовах довготривалої широкомасштабної російської агресії і спромоглася не лише зберегти значну частку власного потенціалу, але попри продовження бойових дій навіть зробила перші кроки до відновлення країни.

Попри всі труднощі, ми вистояли, стали сильнішими, допомагаємо та створюємо передумови для майбутньої перемоги, для відновлення та повоєнного розвитку.

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 4 825 647 тис. грн, у т.ч. 4 751 610 тис. грн основного боргу та 74 037 тис. грн за відсотками.

Станом на кінець звітного періоду у якості застави банків знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості у розмірі 211 338 тис. грн, запаси (металопрокат в обороті) у сумі 1 450 400 тис. грн, а також грошові кошти сумі 6 440 тис. грн, у т.ч. у вигляді заставних коштів, а також строкових депозитів.

Загальна сума активів, яка знаходиться у заставі, складає 1 668 178 тис. грн, що складає 18 відсоток валюти балансу.

Серед глобальних факторів, що впливали на діяльність Компанії у 2023 році, була і є війна, яка вже другий рік призводить до значної невизначеності щодо безперервності діяльності, в якій опинилась як Компанія, так і інші підприємства.

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

Станом на 31.12.2023 поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання на 4 561 953 тис. грн. У 2023 році Компанія отримала прибуток у сумі 44 268 тис. грн та мала чистий відтік грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 202 408 тис. грн (у 2022 році отриманий прибуток склав 23 855 тис. грн, чистий відтік грошових коштів за операційною діяльністю – 539 678 тис. грн).

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2023 року визнані в сумі 1 470 072 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року – 1 099 181 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 2023 року збільшилися на 34%.

Сума власного капіталу за станом на 31 грудня 2023 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 2022-2023 років зазнала численних оперативних змін. На початку війни Компанія перевезла метал зі складів у регіонах, де велися бойові дії, у більш безпечніші. Впродовж 2023 року Компанія продовжує щоденно слідкувати за оперативними даними, щоб встигнути вчасно відреагувати на зміни.

Змогла переорієнтувати українські та міжнародні логістичні маршрути та ланцюги постачання, частково змінила напрямлення імпорту, збільшила морський імпорт та максимально розвинула напрям експорту коли була можливість але в кінці року Компанія також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по експорту.

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

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 2023 року.

Наступні змінені стандарти набули чинності у 2023 році, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

Поправки до МСБО 1 та практики 2 за МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСБО 1 було змінено, щоб вимагати від компаній розкривати інформацію про свою суттєву облікову політику, а не про основні облікові політики. Поправка надала визначення інформації про суттєву облікову політику. Поправка також роз'яснила, що інформація про облікову політику буде суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу суттєву інформацію у фінансовій звітності. Крім того, поправка роз'яснила, що несуттєву інформацію про облікову політику не потрібно розкривати. Однак, якщо вона розкрита, вона не повинна приховувати суттєву інформацію про облікову політику.

Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправка до МСБО 8 роз'яснила, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках.

Зміни до МСБО 12: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (опубліковані 7 травня 2021 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки до МСБО 12 визначають, як обліковувати відстрочений податок за такими операціями, як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації. За певних обставин суб'єкти господарювання звільняються від визнання відстроченого податку, коли вони визнають активи або зобов'язання вперше. Раніше існувала певна невизначеність щодо того, чи поширюється звільнення на такі операції, як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації – операції, за якими визнаються як актив, так і зобов'язання. Поправки роз'яснюють, що звільнення не застосовується і що суб'єкти господарювання зобов'язані визнавати відстрочений податок за такими операціями. Поправки вимагають від компаній визнавати відстрочений податок на операції, які при первісному визнанні призводять до однакових сум оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента» (опубліковано 23 травня 2023 року). У травні 2023 року IASB випустив поправки вузького обсягу до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю поправку було внесено у відповідь на неминуче запровадження типових правил другого рівня, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Поправки передбачають тимчасовий виняток із вимоги визнавати та розкривати відстрочені податки, що впливають із чинного або фактично введеного в дію податкового законодавства, яке реалізує модельні правила другого рівня. Згідно з датою вступу в силу РМСБО, компанії можуть застосувати виняток негайно, але вимоги щодо розкриття інформації необхідні для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (опублікований 18 травня 2017 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який надає компаніям право вести облік страхових контрактів за існуючою практикою. Як наслідок, інвесторам було важко порівнювати фінансові показники схожих страхових компаній. МСФЗ 17 — це єдиний принциповий стандарт для обліку всіх типів страхових контрактів, включаючи договори перестрахування, якими володіє страховик. Стандарт вимагає визнання та оцінки груп страхових контрактів за: (i) скоригованою на ризик поточною вартістю майбутніх грошових потоків (грошових потоків виконання), яка включає всю доступну інформацію про грошові потоки виконання таким чином, щоб узгоджується з доступною ринковою інформацією; плюс (якщо ця вартість є зобов'язанням) або мінус (якщо ця вартість є активом) (ii) сума, що представляє неотриманий прибуток у групі контрактів (контрактна сервісна маржа). Страховики будуть визнавати прибуток від групи страхових контрактів протягом періоду, протягом якого вони надають

страхове покриття, і в міру звільнення від ризику. Якщо група контрактів є або стає збитковою, суб'єкт господарювання негайно визнає збиток.

Поправки до МСФЗ 17 та поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки включають низку роз'яснень, спрямованих на полегшення впровадження МСФЗ 17, спрощення деяких вимог стандарту та перехід. Поправки стосуються восьми розділів МСФЗ 17 і не мають на меті змінити фундаментальні принципи стандарту.

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 2024 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда: Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді» (опубліковано 22 вересня 2022 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Поправки стосуються операцій продажу та зворотної оренди, які відповідають вимогам МСФЗ 15 щодо обліку як продажу. Поправки вимагають, щоб продавець-лізингоодержувач згодом оцінив зобов'язання, що виникають в результаті операції, і таким чином, щоб він не визнавав будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберіг. Це означає відстрочення такого прибутку, навіть якщо зобов'язання полягає у здійсненні змінних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

Зміни до МСБО 1: Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних (спочатку опубліковані 23 січня 2020 року, а потім змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці поправки пояснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні або довгострокові залежно від прав, які існують на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо суб'єкт господарювання має суттєве право на кінець звітного періоду відстрочити погашення щонайменше на дванадцять місяців. Керівництво більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Поправка від жовтня 2022 року встановила, що кредитні зобов'язання, яких необхідно дотримуватися після звітної дати, не впливають на класифікацію боргу як поточного чи непоточного на звітну дату. Очікування керівництва щодо того, чи скористається воно згодом правом на відстрочення погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікуються як поточне, якщо умова порушується на звітну дату або раніше, навіть якщо від кредитора отримано відмову від цієї умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, позика класифікується як непоточна, якщо кредитна умова порушується лише після звітної дати. Крім того, поправки включають уточнення вимог до класифікації боргу, який компанія може погасити шляхом конвертації його в капітал. «Розрахунок» визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що втілюють економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані в капітал, але лише для тих інструментів, де варіант конвертації класифікується як інструмент капіталу як окремий компонент складного фінансового інструменту.

Поправки до МСФЗ 1: Довгострокові зобов'язання з ковенантами (опубліковані у жовтні 2022 року, остаточно набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати). У жовтні 2022 року Рада МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами», щоб уточнити вимоги до класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових, а також перенести дату набуття чинності поправками до МСФЗ (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових» на 1 січня 2023 року. Якщо організація застосує поправки до МСБО 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» щодо більш раннього періоду, вона також має застосувати поправки до МСФЗ (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання з ковенантами» щодо цього періоду, і навпаки.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: фінансові угоди постачальників» (випущено 25 травня 2023 р.). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності щодо неадекватного або оманливого розкриття

фінансових угод у травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7, які вимагають розкриття інформації про фінансові угоди постачальника (SFA) організації. Ці поправки вимагають розкриття фінансових угод суб'єкта господарювання з постачальником, що дало б змогу користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання та на вразливість суб'єкта господарювання ризику ліквідності. Метою додаткових вимог щодо розкриття інформації є підвищення прозорості механізмів фінансування постачальника. Поправки не впливають на принципи визнання чи оцінки, а лише на вимоги до розкриття інформації. Нові вимоги щодо розкриття інформації набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28: Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством (опубліковані 11 вересня 2014 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються з або після дати, визначеної Радою з МСБО). Поправки будуть застосовуватися перспективно. Ці поправки усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і вимогами МСБО 28 щодо продажу або вкладу активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством. Основним наслідком поправок є те, що повний прибуток або збиток визнається, коли операція включає бізнес. Частковий прибуток або збиток визнається, якщо операція включає активи, які не є бізнесом, навіть якщо ці активи належать дочірньому підприємству.

4. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «АВ Метал Груп» за 2023 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 31.12.2023 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

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

Обвал, який спричинила російська агресія, економіки у 2022 році, сформував дуже низьку базу порівняння для наступних років. Тому позитивні показники зростання 2023–2024 років не повинні вводити в оману – країна поки не вийшла на траєкторію стійкого зростання ВВП. Проте, якщо 2024 року вдасться закріпити стабілізаційні процеси, то у 2025-й країна зможе входити з міцними позитивними очікуваннями.

Якраз у збереженні 2024 року економічної динаміки, набутої у 2023-му, буде доброю основою для започаткування прискореного відновлення найближчими роками.

Такий підхід підтверджується прогнозом, представлений НБУ в останньому інфляційному випуску.

Варто віддати належне НБУ, якому в умовах агресії вдалося зберегти монетарну стійкість, а банківська система забезпечувала функціонування і збереження коштів населення. Важливим стабілізаційним фактором усього економічного середовища стала раціональна валютна політика, яка допускала слабку девальвацію гривні, що зменшувало ризики вимивання резервів та утікання капіталів, а також сприяла частковому збалансуванню попиту/пропозиції валюти на готівкових ринках.

Підтримка західними партнерами українців, не лише у військовій чи економічній сферах, а й соціальній і гуманітарній, стала невід'ємною складовою 2022–2023 років і сприяла позбавленню громадян панічних настроїв.

У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор до чорноморських портів Одеської області після того, як Росія перестала виконувати свої домовленості в рамках Зернової угоди. Це дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але і відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт.

Втім, у 2023 році Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по українському експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів.

Металургійні підприємства України поступово, повільно, але відновлювались. Наразі металургійні комбінати працюють приблизно на 70% своїх потужностей. Наприкінці 2023 року нарешті вдалося послабити мотузку на шії металургів — відновився морський експорт продукції через Український морський коридор. Коридор мусить продовжити працювати, а можливості для експорту чорних металів розширюватися. Тоді металургія почуватиметься значно впевненіше, оскільки до війни 4/5 виробленої продукції галузі йшло за кордон, і замінити такі обсяги внутрішнім споживанням практично неможливо.

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 відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

4.3 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2023 рік є кінець дня 31 грудня 2023 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 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	31.12.2022	31.12.2023
1 євро	38,9510	42,2079
1 долар США	36,5686	37,9824

4.5 Принципи оцінок

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

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

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

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

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

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

Компанія оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники

ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

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

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

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

4.6 Використання суджень та припущень для оцінки

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

Оцінки та припущення

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

Податки

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

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

Трансфертне ціноутворення

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

Зменшення корисності основних засобів

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

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

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

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

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

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

Протягом 2023 року, Компанія провела знецінення активів (основних засобів) 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 основних засобів

Станом на 01.01.2023 та на 31.12.2023 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 31.12.2023, жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Для торгової 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 торгової 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 торгову 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;
- Довгострокові кредити банків;
- 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 окремих рахунків 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 окремих 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 завершеного продажу протягом одного року від дати класифікації активу як утримуваного для продажу.

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

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

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 місяця 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 (імпортований товар);
- метод середньозваженої вартості (weighted average), за якого вартість одиниць 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 кредитуєть 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 недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

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

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в Звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

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

Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

5.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

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

5.9 Операції в іноземній валюті

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

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

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

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

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

5.10 Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка

порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

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

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

Торгівельна дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під 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 поставальнику (за умов, що такий поставальник 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 в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

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

Зобов'язання з оренди

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

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

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

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

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткостроковими договорами оренди (до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). 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 малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

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

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

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

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 31.12.2023 визнана в сумі 1 024 тис. грн (на 31.12.2022 – 1 081 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 141 тис. грн, за період 2022 року – 359 тис. грн.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Проведена процедура тестування на знецінення нематеріальних активів показала, що не існують суттєві чинники, які б вимагали знецінення нематеріальних активів станом на 31.12.2023.

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 31.12.2023 відсутні.

Станом на 31.12.2023 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 31.12.2021			
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
Надходження (первісна вартість)	-	141	141
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(1)	(197)	(198)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	13	2 337	2 350
Накопичена амортизація	(11)	(1 315)	(1 326)
Чиста балансова вартість	2	1 022	1 024

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 2023 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 2023 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.

Зміни, що відбувалися у групах основних засобів за період 2023 року:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2021						
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
Знецінення	(191)	(1 100)	(1 938)	(26)	(137)	(3 392)
Нарахована амортизація	(698)	(25 248)	(20 560)	(1 865)	(1 368)	(49 739)
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
Надходження (первісна вартість)	323	210 667	10 046	6 726	2 177	229 939
Вибуття первісної вартості	(158)	(85 325)	(4 644)	(2 955)	(24)	(93 106)
Вибуття зносу	62	32 824	4 237	2 955	16	40 094
Знецінення	(-)	(-)	(93)	-	-	(93)
Нарахована амортизація	(797)	(53 735)	(23 703)	(2 468)	(1 483)	(82 186)
Станом на 31.12.2023						
Первісна вартість	12 372	484 826	202 904	15 426	18 586	734 114
Накопичена амортизація	(3 634)	(130 451)	(125 573)	(6 360)	(5 927)	(271 945)
Чиста балансова вартість	8 738	354 375	77 331	9 066	12 659	462 169

Станом на 01.01.2023 залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 367 521 тис. грн, на 31.12.2023 – 462 169 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в ПАТ «МТБ БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 211 338 тис. грн (у 2022 році – 74 456 тис. грн).

Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але продовжують використовуватись, складає 1 063 тис. грн (накопичена амортизація 1 063 тис. грн).

Також, в продовж 2023 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 31.12.2023						
Сума знецінення			(93)			(93)
Кількість			15			15

Щодо інших об'єктів основних засобів, над якими Компанія зберігає повний контроль, проведена процедура тестування на наявність ознак знецінення. За результатами процедури встановлено, що балансова вартість основних засобів не перевищує вартість їх відшкодування.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 31.12.2023 відсутні.

Станом на 31.12.2023, всі об'єкти основних засобів, які знаходяться на балансі Компанії, використовуються у фінансово-господарській діяльності.

В 2023 році вибуло в зв'язку з продажом та ліквідацією залишкової вартості основних засобів на суму 53 012 тис. грн.

В 2023 році сума капітальних інвестицій (введення нових і модернізація) склала 229 939 тис. грн, вона складається з:

- добудов споруд (ангарів, навісів) – 323 тис. грн;
- машини, обладнання – 210 667 тис. грн;
- транспортні засоби – 10 046 тис. грн;
- інструменти, прилади, інвентар – 6 726 тис. грн;
- інші основні засоби, в тому числі тимчасові споруди – 2 177 тис. грн.

В 2023 році Компанія передавала в оренду частину основних засобів, залишкова вартість яких становить 6 641 тис. грн (у 2022 році – 29 907 тис. грн). Договори оренди були класифіковані Компанією як договори операційної оренди з врахуванням того, що договори є короткостроковими (не більше одного року) та орендарі наділені правом не пролонговувати такі договори та розірвати їх, своєчасно повідомивши про це Компанію встановлений у договорах спосіб.

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 82 186 тис. грн (за 2022 рік – 49 739 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 31.12.2023 складає 4 712 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 40 596 тис. грн).

Компанія провела процедуру тестування щодо визначення справедливої вартості основних засобів на звітну дату. За результатами проведеної процедури не виявлені випадки значних відмінностей між балансовою вартістю активів та їх справедливою вартістю, тому процедури дооцінки (знецінення) не проводились, окрім випадків передачі активів для використання в ЗСУ.

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 31.12.2021 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
<i>Первісна вартість</i>	<i>106 941</i>	<i>422</i>	<i>107 363</i>

Накопичена амортизація	(53 449)	(211)	(53 660)
Балансова вартість на 31.12.2022 року.	53 492	211	53 703
Надходження	90 493	618	91 111
Вибуття	(46 367)	0	(46 367)
Амортизаційні відрахування	(57 421)	(233)	(57 654)
Вибуття амортизації	41 823	0	41 823
Первісна вартість	151 067	1 040	152 107
Накопичена амортизація	(69 047)	(444)	(69 491)
Балансова вартість на 31.12.2023 року.	82 020	596	82 616

Поліпшення орендованої нерухомості Компанією не проводиться.

Компанія в 2023 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 2023 році визнано в складі прибутку – 252 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 кредиторській заборгованості за зобов'язаннями з оренди».

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

6.3.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	31.12.2023	31.12.2022
Короткострокові зобов'язання з оренди	(52 579)	(31 918)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(38 049)	(24 260)
Всього зобов'язань з оренди	(90 628)	(56 178)

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 2023 році 19 043 тис. грн, в 2022 році зазначенні витрати склали 8 762 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 2023 році склали – 6 718 тис. грн, в 2022 році – 3 567 тис. грн.

6.4 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 31.12.2023 Компанія сформувала відстрочені податкові зобов'язання у сумі 179 тис. грн (на 31.12.2022 - відстрочені податкові зобов'язання в сумі 1 844 тис. грн).

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

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

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

**6.4.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)
у Звіті про фінансовий стан
на 31.12.2023**

Відстрочені податкові активи:

Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість, видані аванси

31.12.2022

Визнано у
прибутку чи
збитку

31.12.2023

3 833

1 070

4 903

Резерви та інші забезпечення

62

(26)

36

Разом відстрочені податкові активи:

3 895

1 044

4 939

Відстрочені податкові зобов'язання:

Основні засоби, нематеріальні активи

(5 739)

623

(5 118)

Разом відстрочені податкові активи:

(5 739)

623

(5 118)

Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):

(1 844)

1 667

(179)

6.5 Інші необоротні активи

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 5 тис. грн, які розміщені у АТ КБ «ПРИВАТБАНК» у якості депозиту із строком погашення 31.12.2026, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

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

	31.12.2023	31.12.2022
Товари	6 315 651	4 892 681
Сировина і матеріали	6	-
Сировина, передана на переробку	25 165	31 530
Тара та тарні матеріали	65 159	29 869
Паливо	9 430	8 046
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	77	3 491
Запасні частини	1 666	1 991
Запасні частини та комплектуючі для основних засобів	1 326	-
Інші запаси для виробництва	7 255	1 209
Інші запаси (благодійність)	208	-
Інші матеріали (транспортні засоби)	12	-
Виробничі запаси	-	-
Інші запаси	55 421	39 006
Разом	6 481 376	5 007 823

Сума запасів за собівартістю станом на 31 грудня 2023 року складає 6 481 376 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 2023 рік Компанія визнає 16 229 965 тис. грн товарів та запасів, що визнані собівартістю реалізації. За 2022 рік такі витрати склали 9 706 347 тис. грн.

Інші витрати матеріалів визнані витратами періоду у складі інших операційних витрат у сумі 198 235 тис. грн (у 2022 році – 260 178 тис. грн).

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК". Станом на 31.12.2023 складає 1 450 400 тис. грн (на 31.12.2022 сума складає 1 199 184 тис. грн).

Компанія провела процедуру порівняння собівартості запасів із їх чистою вартістю реалізації за винятком

витрат на продаж. Фактів перевищення собівартості запасів над їх чистою вартістю реалізації за винятком витрат на продаж не виявлено. Уцінка запасів не проводилась.

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	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	540 883	348 319
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	10 920	18 824
Дебіторська заборгованість, по якій ведеться позовна робота	30 507	21 616
Резерв під очікувані кредитні збитки	(24 804)	(18 925)
Разом:	557 506	369 834

6.7.2 Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(18 925)	(9 275)
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	(7 932)	(9 841)
Використання резерву	2 053	191
На кінець року	(24 804)	(18 925)

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

6.7.3 Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю	31.12.2023	31.12.2022
Від 0 до 90 днів	357 941	191 631
Від 91 до 180 днів	92 260	42 624
Від 181 до 273 днів	47 879	13 019
Від 274 до 365 днів	3 804	73 768
Більше 365 днів	49 919	46 101
На кінець року	551 803	367 143

6.7.4 Дебіторська заборгованість за авансами виданими	31.12.2023	31.12.2022
Передплати вітчизняним постачальникам	353 471	218 882
Передплати іноземним постачальникам	721 194	524 119
Разом	1 074 665	743 001

6.7.5 Інша фінансова (монетарна) поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Поточна безпроцентна позика підприємствам, за цінні папери, факторінг	291 736	263 350
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	205	203
Разом	291 941	263 553

6.7.6 Інша нефінансова (немонетарна) поточна дебіторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за податками, у т.ч.:	7 803	26 809
переплата з військового збору		4
передплата з інших податків		42
Переплата з ПДВ	7 803	26 763
Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків	2 436	2 436
Резерв за відшкодуванням завданих збитків	(2 436)	(2 373)
Розрахунки за заробітною платою	-	105
Розрахунки з державного страхування	-	10
Розрахунки за претензіями	5 586	993
Разом	13 389	27 980

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

	31.12.2023	31.12.2022
На початок року	(2 373)	(2 373)
Відрахування до резерву за відшкодуванням завданих збитків	(63)	-
На кінець року	(2 436)	(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 31.12.2023.

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 2023 році за рахунок резерву сумнівних боргів, відповідно висновкам юридичної служби, списано 2 053 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	31.12.2023	31.12.2022
На поточному рахунку в банку в національній валюті	159	1 211
Депозиту, без права дострокового розторгнення	3 735	5 485
На поточному рахунку в банку в іноземній валюті	5 222	1 828
Разом	9 116	8 524

Грошові кошти у сумі 2 780 тис. грн, які розміщені у ПАТ «МТБ БАНК» у якості депозиту із строком погашення 20.11.2024, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку

Грошові кошти у сумі 159 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань АТ «Укргазвидобування» зі строком погашення 30.04.2024.

Грошові кошти у сумі 495 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань АТ «Укрзалізниця» зі строком погашення 01.02.2024.

Грошові кошти у сумі 301 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань АТ «Укргазвидобування» зі строком погашення 29.04.2024.

6.9 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи	31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит	47 988	61 286
Податкові зобов'язання	1 391	1 217
Разом	49 379	62 503

6.10 Власний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

6.10.1 Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	31.12.2023	31.12.2022
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 31.12.2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Додатковий капітал від учасників	486 207	137 111
Разом:	486 207	137 111

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 2025 року.

У 2023 році відбулись наступні зміни у додатковому капіталі, а саме: збільшений додатковий капітал учасником АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» у сумі 349 096 тис. грн.

Таким чином, на 31.12.2023 склад додаткового капіталу розподіляється наступним чином:

- учасник Гільдін О.І. – 28 800 тис. грн;
- учасник Гончаренко В.В. – 20 000 тис. грн;
- учасник Жиляєв М.В. – 8 521 тис. грн;
- учасник Зерницький О.А. – 51 000 тис. грн;
- учасник АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» – 370 886 тис. грн;
- учасник Скіда С.В. – 7 000 тис. грн.

За період 2023 року власний капітал Компанії збільшився на 370 891 тис. грн, за 2022 рік – власний капітал Компанії збільшився на 33 307 тис. грн.

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

За 2023 рік, згідно протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» №657 від 10.07.2023 рішенням більшості було запропоновано частину нерозподіленого за період 2015 по 2016 роки чистого прибутку Компанії у розмірі 22 473 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 2015 рік – 18 948 тис. грн;
- за 2016 рік – 3 525 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;
- Жиляєв М.В. (частка 12%) – 2 697 тис. грн;
- Зерницький О.А. (частка 12%) – 2 697 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 05 грудня 2023 року (за вирахуванням податків і зборів, що підлягають утриманню у відповідності до положень чинного законодавства).

Згідно протоколу 681/1 від 05.12.2023 термін перерахування дивідендів збільшений до 31.07.2024.

Станом на 31.12.2023 заборгованість за виплатою дивідендів складає 20 760 тис. грн.

6.11 Довгострокові зобов'язання і забезпечення

6.11.1 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	(38 049)	(24 260)
Разом	(38 049)	(24 260)

6.11.2 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою відсотковою позицією	(3 515 547)	(2 910 914)
Заборгованість в іноземній валюті за довгостроковими відсотковими позиціями	(43 870)	(42 237)
Разом	(3 559 417)	(2 953 151)

Протягом звітного періоду Компанія додатково отримала довгострокову процентну позику в національній валюті від юридичної особи в сумі 604 634 тис. грн за договорами позики під 25% річних (ставка відсотків є ринковою на момент отримання та з 01.08.2023 ставка було зменшена до 23%, з 15.09.2023 до 20%, з 01.11.2023 – до 16 % у зв'язку зі зменшенням облікової ставки НБУ). Для порівняння, в 2022 році було отримано 884 633 тис. грн.

Також, на початок звітного року Компанія має на балансі довгострокову процентну позику в іноземній валюті в сумі 42 237 тис. грн (1 155 тис. дол. США), отриману від юридичної особи-нерезидента.

Станом на кінець звітного року на балансі залишаються довгострокові зобов'язання по довгостроковій процентній позики в сумі 43 870 тис. грн (1 155 тис. дол. США). За договором позика надається під 6% річних, термін повернення – до 01 лютого 2025 року.

Станом на 31.12.2023 сума по довгостроковим процентним позикам в іноземній валюті Компанії складає 43 870 тис. грн станом на 31.12.2022 – 42 237 тис. грн.

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

6.11.3 Довгострокові кредити банків

6.11.3 Довгострокові кредити банків	31.12.2023	31.12.2022
Довгострокові кредити банків	(42 750)	-
Разом	(42 750)	-

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2023	31.12.2022
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредитна лінія № 044/2021-ГД/1 від 13.06.2023	9,0%	42 750	42 750	-
Разом:				42 750	-

Станом на 31.12.2023 залишки непогашених довгострокових кредитів банків у національній валюті складають 42 750 тис. грн.

6.12 Кредити та позики

6.12.1 Короткострокові кредити банків	31.12.2023	31.12.2022
Кредити в національній валюті короткострокові	(1 033 149)	(299 546)
Кредити в іноземній валюті короткострокові	(116 294)	(293 047)
Разом	(1 149 443)	(592 593)

Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків в національній та іноземній валютах станом на 31.12.2023 відсутня.

Станом на 31.12.2023 залишки непогашених короткострокових кредитів банків у національній валюті складають 1 033 149 тис. грн, у тому числі по наступних кредитних договорах, більшість з яких отримано в 2023 році:

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2023	31.12.2022
АТ «Укрексімбанк»	Овердрафт 23-63КО0001 від 14.11.2023	18,55%	50 000	48 741	-
АТ «Укрексімбанк»	Овердрафт №22-1КО0008 ОТ 22.08.2022	21,1%	5 000	-	212
АТ «Укрексімбанк»	Додаткова кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	19,8-20,35%	171 500	134 809	6 438
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Кредитна лінія 020223-МКЛВ від 02.02.2023	21%	240 000	240 000	-
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Овердрафт 020223-О від 02.02.2023	21%	10 000	9 907	-
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія 044/2021-ГД/2 від 13.06.2023	18,5%	20 000	20 000	-
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	19,5%	6 000	5 872	5 480
ПАТ «Мотор БАНК»	Овердрафт 40/OV/3/21 від 17.11.2021	21%	5 000	-	4 817
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K01877//2019 від 30.10.2019	21%	10 000	-	10 000
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K02879//2020 від 10.02.2020	21%	10 000	60 000	10 000
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт O10398/2021 від 01.09.2021	19-30%	15 000	-	8 297
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія № K07934/2021 від 03.03.21	22,5%	40 000	-	40 000
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія № K12815/2023 від 30.01.2023	21%	50 000	38 000	-
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія № K13575/2023 від 28.08.2023	21,5%	40 000	40 000	-
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт № O13523/2023 від 11.08.2023	19-30%	15 000	15 000	-
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2022-02531 від 30.08.2022	21,5%	95 000	18 380	50 000
ПАТ АБ «Південний»	Овердрафт №BO2022-02529 від	21,5%	10 000	9 844	9 758

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

АВ метал груп

Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2023	31.12.2022
АТ КБ «Приватбанк»	30.08.2022 Кредитна лінія DNVKLOK114487 від 01.04.2021	19%	125 500	125 500	63 000
АТ КБ «Приватбанк»	Овердрафт DNVKLOF04822 від 23.01.2014	17,5-38%	10 000	9 802	8 078
АТ КБ «Приватбанк»	Кредитна лінія DNHOLOK148781 від 27.12.2023	17,5-38%	19 000	19 000	-
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія ZAP-ТФ-9693 від 26.08.2020	18%	50 000	50 000	80 000
ПАТ АБ «ПУМБ»	Овердрафт ZAP-Ов-9694 від 26.08.2020	20%	50 000	49 585	1 187
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія DNI-ГЛ-23183/ГФ-1 від 04.12.2023	18%	100 000	64 466	-
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія 10123/ЮКР/О від 30.08.2023	21%	25 000	25 000	-
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія 13123/ЮКР- 823/ГД/О від 02.10.2023	21%	40 000	40 000	-
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Овердрафт 13223/ЮКР- 823/ГД/О від 02.10.2023	21%	10 000	9 243	-
Разом:				1 033 149	299 546

Станом на 31.12.2023 залишки непогашених короткострокових кредитів банків в іноземній валюті становлять 116 294 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:	
				31.12.2023	31.12.2022
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія K10909/2021 від 15.11.2021	7,0%	37 982	37 982	36 569
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
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2022-02531 від 30.08.2022	7%	41 620 000	41 620	-
АТ «Укресімбанк»	Додаткова кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	6,3%	36 692	36 692	165 042
Разом:				116 294	293 047

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

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в ПАТ «МТБ БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 211 338 тис. грн (у 2022 році – 74 456 тис. грн).

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АТ КБ «Приватбанк». Станом на 31.12.2023 сума складає 1 450 400 тис. грн (на 31.12.2022 – 1 199 184 тис. грн).

Грошові кошти у сумі 2 780 тис. грн, які розміщені у ПАТ «МТБ БАНК» у якості депозиту із строком погашення 20.11.2024, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Станом на початок та кінець 2023 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.

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	592 593	184 871	3 200 661	74 413	4 052 538
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності					
Отримання позик	4 362 950	11 974	824 156		5 199 080
Погашення позик	(3 779 423)	(47 171)	(252 877)		(4 079 471)
Витрачання на сплату відсотків				(877 717)	(877 717)
Негрошова зміна фінансових інструментів					
Фінансові витрати				876 982	876 982
Негрошові операції	(26 677)		1 633	359	(24 685)
Баланс на кінець періоду	1 149 443	149 674	3 773 573	74 037	5 146 727
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	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				595 355	595 355
Негрошові операції	11 496		10 759	3 229	25 484
Баланс на кінець періоду	592 593	184 871	3 200 661	74 413	4 052 538

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

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість перед вітчизняним постачальникам	(943 704)	(616 309)
Заборгованість перед іноземними постачальникам	(59 927)	(62 681)
Разом:	(1 003 631)	(678 990)

6.13.2 Аванси отримані

	31.12.2023	31.12.2022
Від вітчизняних покупців	(742 142)	(354 016)
Від іноземних покупців	(130)	(321)
Разом:	(742 272)	(354 337)

6.13.3 Інша кредиторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість за податками	(6 055)	(1 492)
у т.ч. з податку на прибуток	(3 925)	(1 485)
Заборгованість з соціального страхування	(2 414)	(-)
Заборгованість за заробітною платою	(8 578)	(-)
Заборгованість за виплатою дивідендів	(20 760)	(-)
Разом:	(37 807)	(1 492)

6.13.4 Інші поточні зобов'язання

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за нарахованими відсотками	(74 037)	(74 413)
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- короткострокова безвідсоткова фінансова допомога на поворотній основі	(363 829)	(428 249)
- заборгованість за цінні папери та за договором уступки права вимоги	(474 532)	(652 985)
- виконавчим листам	(283)	(-)
- розрахунки із державними фондами	(21)	(-)
Разом	(912 702)	(1 155 647)

6.13.5 Інші поточні забезпечення

	31.12.2023	31.12.2022
Резерв витрат на відпустки	(16 785)	(11 765)
Резерв щодо майбутніх витрат, пов'язаних із проведенням аудиту й підготовки	(200)	(345)
Разом	(16 985)	(12 110)

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 2023 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	9 116	-	9 116	-
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	849 447	-	849 447	-
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові кредити банків	(42 750)	-	(42 750)	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	(38 049)	-	(38 049)	-
Інші довгострокові зобов'язання	(3 559 417)	-	(3 559 417)	-
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	(1 149 443)	-	(1 149 443)	-

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(1 916 029)	-	(1 916 029)	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(52 579)	-	(52 579)	-

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)	-

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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи	858 563	641 911	858 563	641 911
Гроші та їх еквіваленти	9 116	8 524	9 116	8 524
Торгова дебіторська заборгованість	849 447	633 387	849 447	633 387
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання	(6 758 267)	(5 436 559)	(6 758 267)	(5 436 559)
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові кредити банків	(42 750)	-	(42 750)	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	(38 049)	(24 260)	(38 049)	(24 260)
Інші довгострокові зобов'язання	(3 559 417)	(2 953 151)	(3 559 417)	(2 953 151)
Зобов'язання, справедлива вартість яких				
Кредити банків	(1 149 443)	(592 593)	(1 149 443)	(592 593)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 916 029)	(1 834 637)	(1 916 029)	(1 834 637)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(52 579)	(31 918)	(52 579)	(31 918)

6.16 Забезпечення

6.16.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан

31.12.2023

31.12.2022

Забезпечення виплат відпусток

Залишок на початок періоду	(11 765)	(12 292)
Нараховано протягом періоду	(24 250)	(12 831)
Використану забезпечень	19 230	13 358
Залишок на кінець періоду	(16 785)	(11 765)

Забезпечення під аудит та формування документації по ТЦО

Залишок на початок періоду	(345)	(345)
Нараховано протягом періоду	(200)	(345)
Використано забезпечень	345	345
Залишок на кінець періоду	(200)	(345)
Всього забезпечень	(16 985)	(12 110)

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	31.12.2023	31.12.2022
Дохід від продажу товарів	17 710 975	11 556 894
Дохід від продажу товарів на експорт	430 784	390 966
Дохід від наданих послуг	73 559	54 761
Разом:	18 215 318	12 002 621

Майже 99,9% від обороту Компанії займає отримання доходу від основної діяльності, оптова торгівля металопродуктом. Дохід від продажу товарів у звітному періоді зменшився у порівнянні з 2021 роком в зв'язку з війною в країні, але на другий рік війни він збільшився у порівнянні з попереднім роком.

6.17.2 Інші операційні доходи	31.12.2023	31.12.2022
Оприбутковані поточні активи за результатами інвентаризації	15 151	30 653
Дохід від операційної курсової різниці	8 241	21 761
Дохід при списанні кредиторської заборгованості	17 324	11 518
Дохід від дооцінки товарів (окупація)	4 900	2 399
Дохід від реалізації іноземної валюти	2 560	1 266
Дохід від вибуття основних засобів	85 264	923
Дохід при коригуванні оренди МСФЗ	252	853

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)**

АВ метал груп

6.17.2 Інші операційні доходи	31.12.2023	31.12.2022
Відшкодовані штрафи, пені	942	142
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Інші доходи	1 598	1 289
Разом:	136 232	70 804

6.17.3 Інші фінансові доходи	31.12.2023	31.12.2022
Відсотки банку на кошти на строкових депозитних рахунках	536	457
Разом:	536	457

6.17.4 Інші доходи	31.12.2023	31.12.2022
Дооцінка фінансового активу (відступлення права вимоги)	-	1 200
Доходи від продажу цінних паперів	-	103
Дохід від неопераційної курсової різниці	1344	-
Дохід від дооцінки товарів (окупація)	127	-
Інші доходи (страхове відшкодування)	559	669
Разом:	2 030	1 972

6.18 Витрати

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

6.18.1 Собівартість реалізації	31.12.2023	31.12.2022
Від продажу товарів	(15 772 204)	(9 345 781)
Від продажу товарів на експорт	(396 331)	(312 856)
Від продажу послуг	(61 430)	(47 710)
Разом:	(16 229 965)	(9 706 347)

6.18.2 Адміністративні витрати	31.12.2023	31.12.2022
Банківські послуги	(145 216)	(191 848)
Послуги страхування	(-)	(29 909)
Інформаційно-консультаційні послуги	(46 293)	(40 600)
Витрати на оплату праці	(16 404)	(10 492)
Витрати на охорону праці	(7 631)	(6 175)
Послуги зв'язку	(4 952)	(4 639)
Утримані податки при оплаті праці	(3 593)	(2 728)
Амортизаційні відрахування	(5 220)	(5 107)
Витрати на комунальні послуги	(1 066)	(2 559)
Канцелярські прилади	(3 428)	(2 148)
Витрати на матеріали	(-)	(82)
Витрати на управління персоналом	(103)	(116)
Утримання основних засобів	(268)	(552)
Винагорода за договорами ЦПД	(-)	(14)
Інші витрати	(1)	(-)
Інструменти, матеріали	(52)	(67)
Поточний ремонт	(-)	(4)
Оренда та суборенда	(1 795)	(64)
Податки та збори	(40)	(30)
Витрати на рекламу	(532)	(52)
Разом:	(236 594)	(297 186)

6.19.3 Витрати на збут	31.12.2023	31.12.2022
Витрати на оплату праці	(222 364)	(167 862)
Інструменти, матеріали	(19 712)	(52 346)
Утримані податки при оплаті праці	(48 385)	(43 204)
Витрати на матеріали	(13 211)	(27 094)
Витрати на комунальні послуги	(46 294)	(30 255)
Пальне	(81 175)	(67 937)
Комісійна винагорода	(78 575)	(70 888)
Амортизаційні відрахування	(57 102)	(33 779)
Поточний ремонт	(17 903)	(11 577)
Витрати на рекламу та маркетинг	(6 745)	(4 840)

6.19.3 Витрати на збут	31.12.2023	31.12.2022
Транспортні послуги	(26 474)	(35 392)
Витрати на охорону праці	(14 571)	(7 123)
Утримання основних засобів	(13 594)	(13 126)
Оренда та суборенда	(62 578)	(47 136)
Витрати на збут	(6 135)	(64 197)
Послуги охорони	(2 929)	(2 844)
Витрати на управління персоналом	(2 157)	(1 540)
Послуги страхування	(3 710)	(2 908)
Інформаційно-консультаційні послуги	(684)	(940)
Послуги зберігання	(82)	(491)
Послуги зв'язку	(649)	(434)
Знижки	(2)	(1)
Податки та збори	(6 104)	(3 448)
Разом:	(731 135)	(689 362)
6.18.4 Інші операційні витрати	31.12.2023	31.12.2022
Витрати з уцінки необоротних активів	(-)	(180 118)
Штрафи, пені	(6 365)	(145 585)
Втрати за форвардними контрактами	(-)	(110 088)
Витрати від операційної курсової різниці	(51 609)	(62 742)
Списання безнадійної заборгованості	(21 524)	(35 839)
Витрати на виплату матеріальної допомоги	(-)	(15 891)
Благодійна допомога	(17 424)	(6 697)
Безповоротна фінансова допомога	(-)	(4 695)
Банківські послуги	(5 784)	(3 072)
Собівартість основних засобів	(52 832)	(858)
Витрати від купівлі продажу валюти	(125)	(679)
Утримані податки при оплаті праці	(526)	(550)
Коригування права користування	(-)	(527)
Надлишки і недостачі	(5)	(-)
Інші операційні витрати	(1 404)	(553)
Разом:	(157 598)	(567 894)
6.18.5 Інші витрати	31.12.2023	31.12.2022
Збиток від неопераційної курсової різниці	(19 609)	(58 893)
Собівартість ТМЦ переданих на благодійність	(15 446)	(18 338)
Втрати від зменшення корисності активів	(-)	(3 392)
Витрати на благодійність	(37)	(-)
Собівартість реалізованих основних засобів	(-)	(-)
Уцінка основних засобів	(93)	(-)
Інші витрати	(-)	(-)
Разом:	(35 185)	(80 623)
6.18.6 Фінансові витрати	31.12.2023	31.12.2022
Відсотки за кредитами	(876 982)	(595 355)
Дисконт по операціям з факторингу	(11 935)	(99 928)
Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	(19 043)	(8 762)
Разом:	(907 960)	(704 045)

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 31.12.2022 та 31.12.2023, були представлені таким чином:

6.19.1 Витрати з податку на прибуток	31.12.2023	31.12.2022
Поточні витрати з податку на прибуток (податковий облік)	(13 077)	(5 360)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо податкових різниць	1 667	(1 182)
Разом:	(11 410)	(6 542)

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

6.19.2 Витрати з податку на прибуток	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток до оподаткування	55 679	30 397
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(10 022)	(5 471)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	1 667	(1 182)
Постійні податкові різниці	(3 055)	111
Фактичний дохід/(витрати) з податку на прибуток	(11 410)	(6 542)

У 2023 році Компанія отримала прибуток до оподаткування в сумі 55 679 тис. грн (у 2022 році – 30 397 тис. грн). Витрати з податку на прибуток з урахуванням ВПА та ВПЗ склали 11 410 тис. грн (у 2022 році – 6 542 тис. грн).

Крім того, Компанія утримала та сплатила в бюджет податок на доходи нерезидента, отримані ними в Україні, в сумі 0,5 тис. грн, в тому числі:

- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії HAPAG-LLOYD srl (Італія) фрахтових послуг в розмірі 6% - 0,5 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.

6.20.1 Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата, відпустки премії	(263 548)	(197 643)
в т.ч. управлінський персонал	(565)	(362)
Єдиний соціальний внесок	(58 507)	(51 935)
в т.ч. управлінський персонал	(124)	(85)
Разом:	(322 055)	(249 578)

6.20.2 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість по виплатам	(8 578)	(-)
Передплата за виплатами працівникам	(-)	105
Заборгованість за обов'язковим соціальним страхуванням	(2 414)	(-)
Передплата за обов'язковим соціальним страхуванням	(-)	10
Разом:	(10 992)	115

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2023 рік складає 2944 особи а у 2022 році складає 3200 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 31.12.2023 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 продовжує впливати на Україну і на весь світ також.

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	31.12.2023	31.12.2022
Високоліквідні активи (A1)	9 116	8 524
Швидколіквідні активи (A2)	1 986 880	1 466 871
Повільноліквідні активи (A3)	6 481 376	5 007 823
Важко реалізовані активи (A4)	548 514	422 305
Разом:	9 025 886	6 905 523

7.2.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	(2 713 397)	(2 202 576)
Короткострокові пасиви (П2)	(1 202 022)	(624 511)
Довгострокові пасиви (П3)	(3 640 395)	(2 979 255)
Власний капітал (П4)	(1 470 072)	(1 099 181)
Разом:	(9 025 886)	(6 905 523)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

7.2.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022
Група 1 (A1-П1)	(2 704 281)	(2 194 052)
Група 2 (A2-П2)	784 858	842 360
Група 3 (A3-П3)	2 840 981	2 028 568
Група 4 (A4-П4)	(921 558)	(676 876)

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 31.12.2023 та на 31.12.2022 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 31.12.2023 та 31.12.2022 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

7.2.5 Показники ліквідності	31.12.2023	31.12.2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,51	0,522
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,165	2,293

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2023 Компанія може негайно погасити 0,2% кредиторської заборгованості (на 31.12.2022 – 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 31.12.2023 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 51% (на 31.12.2022 – 52,2%).

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 31.12.2023 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 2023 року:

7.2.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Орендні зобов'язання	(52 579)	(38 049)	(90 628)
Кредити	(1 149 443)	(42 750)	(1 192 193)
Позики довгострокові	(-)	(3 559 417)	(3 559 417)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 003 631)	(-)	(1 003 631)
Інші поточні зобов'язання	(912 398)	(-)	(912 398)
Разом:	(3 118 051)	(3 640 216)	(6 758 267)

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 31.12.2022	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)

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

Економіка України у 2023 році продовжує відновлюватися на тлі триваючих атак на інфраструктуру. Падіння виробництва вдалося припинити, , налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора. За оцінками МВФ, реальний ВВП України в 2023 році збільшиться на 4,5%, однак падіння відносно довоєнного періоду залишається суттєвим – близько 25%. Водночас значний ризик для економічних перспектив становить тривалість та інтенсивність війни

Потенціальний ризик втрати частки ринку зумовлений як ніколи війною, виникненням нових підприємств-конкурентів та відповідно послідовуючих 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. Протягом 2023 року українським металургам вдалося зберегти загальні обсяги виробництва сталі на рівні 2022 року, суттєво зросло видиме споживання готового сталевих прокату в Україні порівнянні з попереднім роком. При цьому близько третини у видимому споживанні займав імпортований прокат, обсяги ввезення якого протягом звітного періоду суттєво зросли.

Компанія швидко пристосовувалася до умов роботи, що стрімко змінюються. Збільшення внутрішнього споживання сталевих прокату в Україні у 2023 році на 15-20% також стало драйвером зростання імпорту. Гостра необхідність ремонту, відбудови або зведення житлових і нежитлових споруд та інфраструктурних об'єктів обумовила зростання попиту на сталевий прокат усіх видів.

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 індустриальних 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).

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

Кредитний ризик – це ймовірність невиконання боржником своїх зобов'язань відповідно до умов та термінів, встановлених у укладеній угоді. Причинами виникнення кредитного ризику є, наприклад, погіршення фінансового становища боржника чи умисне ухилення позичальника від своїх зобов'язань перед кредитором.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2032 та 31.12.2022 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Торгова та Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7	849 447	633 387
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	9 116	8 524
Разом:		858 563	641 911

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

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

7.2.10 Валютний ризик

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному із позиковими коштами, грошовими коштами, деномінованими в доларах США або євро, в також дебіторською та кредиторською заборгованістю, облікованою в іноземній валюті. Але з початку війни, у Компанії збільшилась кількість угод в іноземній валюті, тому є досить чутливою до валютного ризику. Це означає, що рух коштів підприємства залежить від зміни валютних курсів.

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 31.12.2023					
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 746	418	4 952	-	9 116
Торгівельна та інша дебіторська	838 528	4 429	6 487	3	849 447
Разом активів	842 274	4 847	11 439	3	858 563
Кредити та позики	(4 548 696)	(160 164)			(4 708 860)
Торгівельна та інша кредиторська	(1 908 702)	(57 926)	(2 001)	-	(1 968 629)
Разом зобов'язань	(6 457 398)	(218 090)	(2 001)	-	(6 677 489)
Загальна балансова вартість	(5 615 124)	(213 243)	9 438	3-	(5 818 926)

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)

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 2023 рік EUR	За 2022 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	472	290
Зменшення валютного курсу на 5%	(472)	(290)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, USD	За 2022 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	(10 662)	(18 882)
Зменшення валютного курсу на 5%	10 662	18 882
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2023 рік, RUB	За 2022 рік, RUB
Збільшення валютного курсу на 5%	-	-
Зменшення валютного курсу на 5%	(-)	(-)

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 планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований капітал	6.11	460 000	460 000
Додатковий капітал	6.11	486 207	137 111
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		523 865	502 070
Разом власного капіталу		1 470 072	1 099 181
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6.12	3 640 395	2 979 255
Поточні зобов'язання і забезпечення	6.17	3 915 419	2 827 087
Загальна сума позичених коштів		7 555 814	5 806 342
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.9	9 116	8 524
Чистий борг		7 546 698	5 797 818
Разом власний капітал та чистий борг		9 016 770	6 896 999
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,838	0,841

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 31.12.2022 по 31.12.2023 прибутки збільшились на 21 795 тис. грн. Власний капітал Компанії збільшився на 370 891 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2023 збільшилась на 1 1749 472 тис. грн порівняно з 31.12.2022. Станом на 31.12.2023 загальна сума позикових коштів склала 7 555 814 тис. грн (станом на 31.12.2022 – 5 806 342 тис. грн).

7.2.13 Розрахунок фінансових показників	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	55 679	30 397
Фінансові доходи	(536)	(457)
Фінансові витрати	907 960	704 045
EBIT	963 103	733 985
Амортизація	140 258	96 921
EBITDA	1 103 361	830 906
Чистий борг на кінець року	7 546 698	5 797 818
Чистий борг на кінець року / EBITDA	6,8	7,0

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2023 рік показник EBITDA склав 1 103 361 тис. грн (за 2022 рік – 830 906 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 2023 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	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата, відпустки премії	(565)	(362)
Єдиний соціальний внесок	(124)	(85)
Разом:	(689)	(447)

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу станом на 31.12.2022 складає 16 тис. грн. та на 31.12.2022 - відсутня.

8.2.2 Закупівля та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ФОП Скіда С.В.				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди залізничної колії, реклами	62	153	(860)	(437)
Транспортні, навантажувальні послуги	71	49		(3)
товар згідно договору поставки		-		(-)
ТОВ «Альтаір-Д» (Б)				
послуги з оренди виробничих приміщень, оренди залізничної колії		-	(15 909)	(12 037)
комісійна винагорода за договором комісії		-		(351)
Послуги зберігання		-	(56)	(-)
поставка металопрокату, будівельних виробів, бетон	786	25 306		(21 745)
Послуги (транспортні, будівельні, інші)	146	114		(-)
ФОП Гільдін О.І.				
послуги оренди та суборенди	81	84		(-)
комісійна винагорода за договором комісії		-	(8 295)	(6 655)
компенсація витрат за договором комісії		-	(705)	(247)
товар згідно договору поставки	82 183	59 602		(-)
Разом	83 329	85 308	(25 825)	(41 475)

8.2.3 Торгова дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Альтаір-Д»		
поставка металопродукту		-
послуги	8	-
За товар згідно договору комісії	133 522	121 406
ФОП Скіда С.В.		
за послуги	16	70
ФОП Гільдін О.І.		
за товар згідно договору комісії	8 079	2 456
Разом	141 625	123 932
8.2.4 Інша поточна дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Альтаір-Д»		
короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	40 296	-
Разом	40 296	-
8.2.5 Торгова кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Альтаір-Д»		
за договорами оренди та зберігання, комісійну винагороду	1 468	2 049
за договором комісії за товар	896	-
За договором постачання за товар		19 892
За повідомлення відступлення права вимоги	24 973	
ФОП Скіда С.В.		
за послуги		117
ФОП Гільдін О.І.		
за комісійну винагороду	2 416	318
Разом	29 753	22 376
8.2.6 Заборгованість за додатковим капіталом з пов'язаними сторонами	31.12.2023	31.12.2022
Гільдін Олег Ігорович		
За внеском до додаткового капіталу	28 800	28 800
Скіда Сергій Васильович		
За внеском до додаткового капіталу	7 000	7 000
Разом	35 800	35 800
8.2.7 Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Альтаір-Д»		
ФОП Скіда С.В.	(1 686)	(1 578)
Разом	(1 686)	(1 578)
8.2.8 Довгострокові зобов'язання з оренди	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Альтаір-Д»		
ФОП Скіда С.В.	(-)	(1 449)
Разом	(-)	(1 449)
8.2.9 Інша поточна кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «Альтаір-Д»		
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика		(1 290)
Гільдін Олег Ігорович		
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(70 677)	(82 994)
Скіда Сергій Васильович		
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(78 997)	(100 587)
Разом	(149 674)	(184 871)

Інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Альтаір-Д»** за період 2023 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані товари та послуги у 2023 році 39 625 тис. грн, та отримала послуг на 19 158 тис. грн.
- Компанія у 2023 році отримала кошти від продажу пов'язаній стороні товарів та послуг на суму 923 тис. грн, та надала послуги і товари на суму 932 тис. грн;
- Компанія надала короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику пов'язаній стороні у 2023 році на загальну суму 40 886 тис. грн;
- Компанія отримала повернення короткострокової безвідсоткової повторної фінансової позики від пов'язаної сторони у 2023 році на загальну суму 590 тис. грн., також Компанія сплатила за договором відступлення права вимоги на суму 16 306 тис. грн.
Було проведено повідомлення до договору про відступлення вимоги та сформовано зобов'язання на суму 41 279 тис. грн.
- Компанія отримала товар згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 86 380 тис. грн (без ПДВ), перевиставлені витрати на суму 20 тис. грн;
- Компанія в 2023 році сплачено згідно договору комісії вартість товару на суму 222 025 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гільдін Олег Ігорович** за період 2023 рік:

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 17 737 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 5 420 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Гільдін О.І.** за період 2023 рік:

- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 82 179 тис. грн;
- Компанія отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії на суму 74 101 тис. грн;
- Компанії нараховано комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 8 295 тис. грн та перевиставлено витрати на суму 705 тис. грн;
- Компанія сплатила за звітний період пов'язаній стороні комісійну винагороду та компенсацію витрат згідно договору комісії на суму 6 902 тис. грн;
- Компанія отримала сплату за послуги оренди, суборенди за звітний період від пов'язаної сторони на суму 2 541 тис. грн. та нарахувала послуги оренди на суму 85 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Скίδα Сергій Васильович** за період 2023 рік.

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 28 017 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 6 427 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Скίδα С.В.** за період 2023 рік:

- Компанія отримала послуги на суму 976 тис. грн та сплатила їх за звітний період пов'язаній стороні на суму 860 тис. грн;
- Компанія надала зв'язаній стороні послуги з суборенди, транспортні та інші послуги в сумі 133 тис. грн. Отримала сплату послуг на суму 186 тис. грн.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду та 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 2024 року на території України по всій території України продовжується воєнний стан.

Компанія продовжує працювати, збільшує обсяги, відкриває нові роздрібні точки продажу, будує плани на 2024 рік і чекає Перемоги та робить все задля неї.

Також, слід зазначити, що впродовж 2023 та в 2024 році Компанія продовжує модернізацію існуючих та здійснює придбання нових основних засобів, активно впроваджує альтернативні джерела енергії – сонячні електростанції. Так лише за 2 місяці 2024 року Компанією придбано основних засобів більше ніж на 26 млн.грн., в тому числі, але не виключно:

Лінія з виробництва сталевих круглої та квадратної труби - 14,1 млн.грн.;

Стрічкові верстати по металу та по дереву – 1,4 млн.грн.;

Крани мостові та козлові – 4,4 млн.грн.;

Проведено модернізацію сонячних станцій на 3,3 млн.грн.

Окрім іншого Компанія продовжувала придбавати компютерну техніку, автотранспортні засоби, автомобіль, виробляти вагончики та інше.

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 2024 року



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

20 лютого 2024 року