

Вих. № 76-3
від 15.05.2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву
ТОВ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА» (далі – Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Компанія продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що Компанія працює в умовах військової агресії російської федерації проти України. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Компанії зокрема, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Крім того, як зазначено у Примітці 3 до цієї фінансової звітності, поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 331 830 тис. грн. (станом на 31.12.2021 р. – 375 563 тис. грн., станом на 01.01.2021 р. – 631 678 тис. грн.). Ці умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2, 3, вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Компанії. Плани керівництва стосовно цих питань викладені у Примітці 3 до цієї фінансової звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглянуто під час нашого аудиту

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Компанія оцінює свої результати діяльності.

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів розкрита у Примітці 4 до фінансової звітності.

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми розглянули процес визнання доходу та ідентифікували контролі щодо вхідних даних, які були використані при визнанні доходу від реалізації.

Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій у розрізі видів товарів та послуг, аналіз та порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Компанії.

Ми порівняли на вибірковій основі бухгалтерські записи щодо визнання доходу в обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.

Ми оцінили відповідність розкриттів інформації стосовно доходу, які наведені у фінансовій звітності.

Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Компанія застосувала МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» при складанні своєї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку зі складністю процесу обрання і застосування облікових політик за МСФЗ, використанням певних суджень, облікових оцінок і припущень, які можуть мати суттєвий вплив на показники порівняльної фінансової звітності. Це також вимагає виявлення відмінностей між попередніми застосовними НП(С)БО та МСФЗ, розрахунком впливу цих різниць на дату переходу на МСФЗ, 1 січня 2021 р.

Наші процедури включали, серед іншого:

- оцінку, чи були управлінським персоналом визначені всі застосовні різниці між НП(С)БО та МСФЗ;
- аналіз відповідних розрахунків та коригувань, які були здійснені управлінським персоналом на дату переходу на МСФЗ;
- оцінку адекватності та повноти розкриття інформації щодо впливу переходу на МСФЗ, включаючи узгодження власного капіталу, відображеного в останній звітності Компанії за НП(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ на дату першого застосування;
- оцінку повноти розкриття інформації відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Із переліку питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII):

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Рішенням Учасника від 29.11.2022 р. нас призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до аудиторського комітету Компанії, який ми випустили 15 травня 2023 року відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Компанії при проведенні аудиту. Також ми не надавали Компанії жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Анастасія Кузь.

Ключовий партнер з аудиту



Анастасія КУЗЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

«15» травня 2023 р.

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Модуль-Україна»
Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	5
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
1. Інформація про Компанію	7
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація.....	7
3. Основи складання фінансової звітності	8
4. Основні принципи облікової політики.....	9
5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності.....	16
6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення	18
7. Перше застосування МСФЗ.....	19
8. Основні засоби	23
9. Нематеріальні активи.....	24
10. Активи права користування	24
11. Запаси	25
12. Торгова дебіторська заборгованість.....	25
13. Аванси видані	26
14. Позики надані	26
15. Інша дебіторська заборгованість	26
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	27
17. Інша оборотні активи.....	27
18. Зобов'язання з оренди.....	27
19. Кредити	28
20. Інші фінансові зобов'язання.....	28
21. Торгова та інша кредиторська заборгованість	28
22. Аванси отримані.....	29
23. Поточні забезпечення	29
24. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки.....	29
25. Доходи від основної діяльності	30
26. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг	30
27. Адміністративні витрати	31
28. Витрати на збут	31
29. Інші операційні доходи.....	31
30. Інші операційні витрати	31
31. Інші доходи.....	32
32. Фінансові витрати	32
33. Інші витрати.....	32
34. Операції з пов'язаними сторонами.....	33
35. Умовні та контрактні зобов'язання	33
36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	34
37. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	36
38. Події після звітного періоду.....	36

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
АКТИВИ				
Довгострокові активи				
Основні засоби	8	47 461	54 703	52 166
Нематеріальні активи	9	130	101	45
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		-	824	3 540
Активи з права користування	10	42 179	11 891	24 886
Відстрочені податкові активи	24	-	-	29 714
Усього необоротних активів		89 770	67 519	110 351
Поточні активи				
Запаси	11	189 595	357 579	134 697
Торгова дебіторська заборгованість	12	27 318	80	5 608
Аванси видані	13	62 142	27 180	1 596
Позики надані	14	202 148	83 258	112 980
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	11 517	8 302	13 844
Передплата з податку на прибуток		750	-	851
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	17 299	72 094	114 108
Інші оборотні активи	17	8 909	252	1 070
Усього поточних активів		519 678	548 745	384 754
УСЬОГО АКТИВІВ		609 448	616 264	495 105
КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал і зобов'язання				
Статутний капітал		301	301	301
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(279 373)	(312 148)	(534 248)
Усього власного капіталу		(279 072)	(311 847)	(533 947)
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за орендою	18	33 949	-	12 620
Відстрочені податкові зобов'язання	24	3 277	3 803	-
Усього довгострокових зобов'язань		37 226	3 803	12 620
Поточні зобов'язання				
Кредити	19	-	-	798 627
Інші фінансові зобов'язання	20	710 728	710 728	
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	18	12 015	13 555	12 266
Торгова та інша кредиторська заборгованість	21	27 357	10 675	33 947
Аванси отримані	22	79 572	163 100	46 045
Податок на прибуток до сплати		-	7 436	-
Поточні забезпечення	23	21 622	18 814	125 547
Усього поточних зобов'язань		851 294	924 308	1 016 432
Усього зобов'язань		888 520	928 111	1 029 052
УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		609 448	616 264	495 105

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Ігор ТИТОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



(Handwritten signature in blue ink)

Примітки на сторінках 7-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

	<u>прим.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від основної діяльності	25	1 620 277	2 849 598
Собівартість реалізованих робіт та послуг	26	(1 506 654)	(2 462 008)
Валовий прибуток		113 623	387 590
Інші операційні доходи	29	23 205	22 613
Адміністративні витрати	27	(24 720)	(25 509)
Витрати на збут	28	(20 167)	(33 865)
Інші операційні витрати	30	(41 119)	(24 533)
Фінансовий результат від операційної діяльності прибуток		50 822	326 296
Інші доходи	31	-	402 226
Фінансові витрати	32	(2 723)	(101 250)
Інші витрати	33	(1 185)	(355 009)
Прибуток до оподаткування		46 914	272 263
Витрати з податку на прибуток	24	(8 739)	(50 163)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА ПЕРІОД		38 175	222 100
ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД		38 175	222 100

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Ігор ТИТОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

	<u>прим.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		1 666 744	3 351 181
Находження від повернення податків і зборів		16	188 774
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		1 716	1 430
Інші надходження		1 770	1 973
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)		(1 456 120)	(3 206 375)
Витрачання на оплату праці		(74 394)	(72 880)
Витрачання на оплату відрахування на соціальні заходи		(17 974)	(19 076)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів, крім податку на прибуток		(18 613)	(23 241)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(17 986)	(4 025)
Інші витрачання		(1 609)	(1 291)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		83 550	216 470
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від погашення позик		11 390	113 984
Витрачання на придбання необоротних активів		(3 279)	(9 099)
Витрачання на надання позик		(131 500)	(228 801)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(123 389)	(123 916)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Виплата дивідендів		(5 400)	-
Витрачання на погашення позик		-	(3 100)
Витрачання на сплату відсотків		(221)	(108 353)
Погашення зобов'язання по орендним зобов'язанням		(12 905)	(13 640)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		(18 526)	(125 093)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		(58 365)	(32 539)
Залишок коштів на початок року		72 094	114 108
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3 570	(9 475)
Залишок коштів на кінець року	16	17 299	72 094

Затверджено до випуску керівництвом Компанії
Ігор ТИТОВ, директор
Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Примітки на сторінках 7-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

НА 01 СІЧНЯ 2021
Прибуток за період
НА 31 ГРУДНЯ 2021
Прибуток за період
Розподіл дивідендів
НА 31 ГРУДНЯ 2022

Статутний капітал	Непокритий збиток	Усього власний капітал
301	(534 248)	(533 947)
-	222 100	222 100
301	(312 148)	(311 847)
-	38 175	38 175
-	(5 400)	(5 400)
301	(279 373)	(279 072)

Затверджено до випуску керівництвом Компанії:

Ігор ТИТОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



Примітки на сторінках 7-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «МОДУЛЬ-УКРАЇНА» (скорочено ТОВ «Модуль-Україна», далі по тексту «Компанія») створене згідно з рішенням загальних зборів учасників, зареєстровано 10.10.2011 року.

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37863825.

Станом на 31.12.2022 р., 31.12.2021 р. та на 01.01.2021 р. статутний капітал Компанії становить 300,5 тис. грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками :

Найменування учасників Товариства	31.12.2022		31.12.2021		01.01.2021	
	Розмір частки у статутному капіталі, грн	Розмір частки у статутному капіталі, %	Розмір частки у статутному капіталі, грн	Розмір частки у статутному капіталі, %	Розмір частки у статутному капіталі, грн	Розмір частки у статутному капіталі, %
ТОВ «Метіпол 1» (39433664), Україна	300 500	100,00	300 500	100,00		
Компанія «Юрія Холдінгз Лімітед» (EURIA HOLDINGS LIMITED), Кіпр					300 500	100,00

За період з 10.06.2021 р. по 24.11.2021 р. 100% учасником Компанії був ПАТ «Акціонерний комерційний промислово-інвестиційний банк» (код ЄДРПОУ 00039002).

За період з 25.11.2021 р. по 26.11.2021 р. 100% учасником Компанії було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЖЕНЕВА ФІНАНС» (код ЄДРПОУ 43430711).

З 27.11.2021 р. учасником Компанії є ТОВ «Метіпол 1» (код ЄДРПОУ 39433664).

Станом на 31.12.2022, заборонено відчужувати корпоративні права у вигляді 100% частки статутного капіталу ТОВ «Модуль-Україна» за обтяженням Офісу Генерального прокурора. Ухвалою печерського районного суду міста Києва від 20.02.2023 у справі № 757/4763/23-к обтяження Офісу Генерального прокурора скасовано.

Кінцевий бенефіціарний власник станом на 31.12.2021: МОЙСЄЄВ Максим Сергійович, громадянин України.

Кінцеві бенефіціарні власники станом на 31.12.2022 : МОЙСЄЄВ Максим Сергійович, громадянин України; ЯНІШИН Ігор Борисович, громадянин України.

Юридична та фактична адреса та фактичне місце ведення господарської діяльності Компанії: пр. Грушевського 1/14, м. Кам'янець-Подільський, Хмельницька обл., Україна, 32300.

Компанія не має філіалів та інших відособлених структурних підрозділів.

Діяльність Компанії проводиться на підставі Статуту. Основним видом діяльності є виробництво чавуну, сталі та феросплавів.

На кінець звітного періоду середня кількість працівників складала 446 чол. (31.12.2021 – 398 чол.).

Дата затвердження річної фінансової звітності 21.02.2023 року.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних сил України.

Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Українська економіка поволі відновлювалася після падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовлять глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу компанії, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. Цьогоріч

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ВВП скоротилось приблизно на третину, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів. Це сповільнить відновлення попиту на фінансові послуги та спричинить додаткові кредитні втрати банків та небанківських фінансових установ.

Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви, завдяки чому Національний банк зберігає свою активну присутність на валютному ринку. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень.

За підсумками 2022 року, інфляція в Україні становить 30%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін.

У зв'язку з війною у Компанії є деякі труднощі з поставками сировини у зв'язку з чим Компанія на деякі періоди оголошувала простій.

Ця річна 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 відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

3. Основи складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Компанія випускає першу річну фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2022 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2021 року. Компанія застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2021 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила не користуватись добровільними звільненнями, що містяться в Додатках В – Г до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2021 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності

Річну фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності Компанії. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія функціонує в умовах повномасштабної війни. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Товариства в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені строком на 90 діб – до 20 травня 2023 року. Відповідні Закони від 11.02.2023 № 2915-IX та № 2916- IX набрали чинності 14 лютого 2023 року. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Компанії. Керівництво вважає, що Компанія здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців.

Компанія продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежить від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Компанії не може бути визначена на даний момент через наявну невизначеність.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливило доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил;
- відсутність безперебійного постачання електроенергії.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- Збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини. Перевезення товарів Компанії, а також постачання сировини для виробничих потреб Компанії здійснюються переважно залізничним та автомобільним транспортом. Компанія заключила альтернативні контракти на поставку імпортової сировини для забезпечення своєчасної доставки.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому. Компанія зберегла весь персонал для відновлення роботи на довоєнному рівні.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Зменшили операційні витрати на опалення побутового корпусу шляхом заміни газового опалення на електричне.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Військова агресія російської федерації проти України має суттєвий вплив на економіку України в цілому та на Компанію зокрема. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за умов звичайного ведення бізнесу.

Станом на 31.12.2022 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її оборотні активи на 331 830 тис. грн. (станом на 31.12.2021 р. – 375 563 тис. грн., станом на 01.01.2021 р. – 631 678 тис. грн.). Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. На думку керівництва, підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною у силу того факту, що суттєва частка зобов'язань належить виплаті пов'язаним сторонам Компанії. Компанія отримала листа від материнської компанії, у якому висловлено твердий намір надавати підтримку поточним операціям Компанії протягом, як мінімум, 12 місяців після 31 грудня 2022 року.

Річна фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 рік розкриває всі відомі питання, які мають відношення до здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, у тому числі істотні умови, події і плани керівництва.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

4. Основні принципи облікової політики

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації для Компанії – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»), що вважається переважаючим на ринку.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Основні засоби

Основні засоби Компанії враховуються і відображаються у фінансовій звітності Компанії відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Компанією прийнято модель обліку основних засобів за історичною собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Придбані основні засоби оцінювати по первинній вартості, яка включає вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкту до стану придатного для експлуатації.

Виготовлені власними силами об'єкти основних засобів оцінювати за фактичними прямими витратами на їх створення. У момент введення в експлуатацію їх вартість порівнюється з вартістю відшкодування відповідно до МСБО 36 «Знецінення активів».

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Амортизація розраховується з використанням прямолінійного методу протягом строку корисного використання, який наведено нижче:

Будівлі та споруди – 10-50 років;

Машини та обладнання – 2-10 років;

Транспортні засоби – 5-10 років;

Інші основні засоби – 2-12 років,

або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Об'єкт основних засобів перестає Компанією визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Незавершене будівництво

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Незавершене будівництво нерухомості, що будується або поліпшується з метою орендних платежів класифікується в якості інвестиційної нерухомості відповідно до МСБО 40.

Оренда

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

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія в якості орендодавця

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі вигоди та ризики, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда.

Орендний дохід, що виникає, обліковується лінійним методом протягом строку оренди і включається до складу доходів від реалізації через свій операційний характер.

Компанія в якості орендаря

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, по яким на дату початку оренди строк оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на купівлю базового активу). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом строку оренди.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється. Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про сукупний дохід. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

Витрати по позиках

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у складі прибутків та збитків в тому періоді, коли вони були понесені. Кваліфікований актив – це актив, який потребує значних затрат часу для підготовки його до використання за призначенням або реалізації. Суттєвим, на виконання вимог даного пункту, вважати період понад 9 місяців з дати, на яку можна ідентифікувати початок капіталізації.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожну звітну дату.

Оцінка запасів, які є взаємозамінними, здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Класифікація фінансових активів під час первісного визнання залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління даними активами.

За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в випадку фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеною у відповідності до МСФЗ 15 (додатково див. облікову політику у розділі Дохід від договорів з клієнтами).

Наступна оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються на 4 категорії:

- (i) Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- (ii) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною декласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти);
- (iii) Фінансові активи, що класифікуються на думку Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної декласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (дольові інструменти);
- (iv) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Компанія не має жодних фінансових активів, віднесених до категорій (ii)-(iv).

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у передбачені дати грошові потоки, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, в подальшому оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки та до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки чи збитки визнаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації чи знецінення.

До категорії фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгову дебіторську заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість – це безумовне право Компанії на компенсацію. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Якщо право на безумовну компенсацію не настало, але інші умови договору виконані, Компанія відображає результат операції по даному договору у Звіті про фінансовий стан, як контрактний актив. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передало Замовникові. Компанія оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

За наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування, Компанія коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей. Для оцінки дисконтованої вартості, управлінський персонал використовує ставку дисконтування на момент укладення договору. Для визначення ставки дисконтування використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ. Коригування обіцяної суми компенсації, з метою врахування істотного компонента фінансування, не проводиться, якщо на момент укладення договору, період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу Замовникові, та часом, коли відбувається оплата за даний товар або послугу, становить менше одного року.

Припинення визнання

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Фінансовий актив припиняє визнаватися (тобто виключається із Звіту про фінансовий стан) якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу сплинув;
або
- Компанія передає свої права на отримання грошових потоків від активу та/або (а) Компанія передало практично всі ризики та вигоди від активу або (б) ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди від активу, але при цьому передало контроль над даним активом.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки (далі - ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Стосовно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ, передбачений стандартом. Таким чином, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а натомість на кожну звітну дату визнає оціночний резерв під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк. Компанія здійснює розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю застосовуючи фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою з використанням наступної матриці забезпечення:

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочена	0,01%
Від 31 до 90 днів	5%
Від 91 до 180 днів	10%
Від 181 до 360 днів	25%
Більш ніж 360 днів	100%

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються під час первісного визнання відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у випадку кредитів, позик та кредиторської заборгованості) витрат по угоді, безпосередньо пов'язаних з їх випуском або придбанням.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, визначені при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія не має фінансових зобов'язань, визначених нею при первісному визнанні в якості переоцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також призначених для торгівлі.

Кредити та позики

Після первісного визнання позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою заборгованістю (позики), не дисконтують, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

В подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір провести розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе кошти на банківських рахунках, депозити до запитання, готівкові кошти та короткострокові високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців чи менше, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю. Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів). Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати. В процесі господарської діяльності Компанія сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України.

Дохід від договорів з клієнтами

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Дохід відображається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Дохід визнається в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво.

Компанія визнає дохід, коли або у міру того, як вона задовольняє зобов'язання, передаючи обіцяний актив клієнтові. Актив передається, коли або у міру того, як клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність покупця керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання балансу по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім:

- (i) ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- (ii) оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, якщо материнська компанія може контролювати час сторнування тимчасової різниці й існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки, окрім випадків коли:

- (i) відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням підприємств, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- (ii) відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані підприємства, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у найближчому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на дату складання балансу і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на дату балансу і визнаються тоді, коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок (і положень податкового законодавства), що діють на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей іншого сукупного доходу або тих, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу, а не у складі прибутків та збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

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

- (i) ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- (ii) дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Пов'язані особи

Компанія визначає пов'язаних осіб відповідно до ознак, які приводяться в МСБО 24. Компанія розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у примітках до фінансових звітів. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не просто на юридичну форму.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Форми фінансової звітності

Компанія подає річну фінансову звітність органам виконавчої влади, у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Дані форми є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Для виконання вимог МСФЗ, враховуючи законодавчу невідповідність, Компанія подає річну фінансову звітність складену відповідно до вимог всіх МСФЗ в примітках до річної фінансової звітності. Компанія вважає даний консенсус прийнятним, та як такий, що не суперечить МСФЗ. Для користувачів подання фінансової звітності у формах, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» не є обов'язковим, Компанія подає річну фінансову звітність у формах складених відповідно до вимог МСФЗ.

5. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності

При підготовці річної фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на початок звітного періоду, а також розглядалися зміни до МСФЗ, які офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні річної фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами нормативно-правових актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку внесені правки до шести чинних МСФЗ, які набрали чинності з 01 січня 2022 року:

- МСБО 16 «Основні засоби» (МСБО 16);
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» (МСБО 37);
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (МСФЗ 3);
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (МСФЗ 9);
- МСБО 41 «Сільське господарство» (МСБО 41);
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

МСБО 16 «Основні засоби»

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до Параграфу 17 МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Один з елементів собівартості об'єкта ОЗ - будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, що визначив управлінський персонал (§ 16 МСБО 16).

Визнавати ці доходи та пов'язані з ними витрати необхідно у складі прибутку чи збитків. Величину цих доходів і витрат тепер доведеться розкривати:

або у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід,
або в примітках до фінансової звітності.

Якщо суми доходів та витрат розкриваються у примітках, необхідно зазначити, де саме вони відображаються — в якій статті/статтях звіту про сукупний дохід. Вартість товарів, що їх виробили за допомогою ОЗ в процесі підготовки до використання, необхідно визначати за правилами МСБО 2 «Запаси».

Крім того, Рада з МСБО уточнила визначення терміна «перевірка належного функціонування активу». Під ним розуміють оцінку технічного та фізичного стану активу, чи придатний він:

до використання у виробництві;
постачання/передання в оренду іншим особам;
для адміністративних потреб.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

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

Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин:

витрати на виконання договору;
або

сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір.

Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме:

додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці);

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів). Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37).

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

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Суть змін МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання й визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінансового зобов'язання, що існує, або його частини (незалежно від того, чи пов'язана ця зміна з фінансовими труднощами боржника) (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

Щоб застосовувати цей параграф, слід чітко розуміти, що є суттєво відмінними умовами. Ці відмінні умови розкриваються у параграфі Б3.3.6 МСФЗ 9.

Рада з МСБО внесла поправку до цього параграфа, яка пояснює, які саме комісії та платежі враховувати під час проведення 10%-вого тесту на припинення визнання фінансові зобов'язання. Для цього доповнили підпункт Б3.3.6 МСФЗ 9 наступним:

«Під час визначення зазначених сплачених комісій за вирахуванням одержаних комісій позичальник ураховує лише комісії, сплачені чи одержані між позичальником і кредитором, включно з комісіями, сплаченими або одержаними позичальником або кредитором один за одного».

Крім того, Рада з МСБО додала до МСФЗ 9 новий параграф Б3.3.6А, а саме:

«Б3.3.6А Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення. Якщо обмін або зміна умов не обліковується як погашення, то будь-які сплачені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом залишку строку зміненого зобов'язання».

Застосовувати ці зміни необхідно починаючи з 01.01.2022 перспективно. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно.

Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

Товариство оцінює вплив таких нових і переглянутих МСФЗ, які були випущені, але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після цієї дати
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – поправки стосовно класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування» - стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття договорів страхування	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 «Страхові контракти» - поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» - поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» - поправки стосовно облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Продаж або розподіл активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена

Компанія при підготовці річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року, не застосовувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Керівництво наразі здійснює оцінку впливу поправок та нових стандартів на річну фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах (перспективно).

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

6. Істотні облікові судження, оцінки та припущення

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності до юридичної форми.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Компанії вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Судження

Зменшення корисності необоротних активів. МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Оскільки, специфіка діяльності Компанії припускає враховувати все підприємство як єдину одиницю генеруючи грошові потоки, тому знецінення окремого активу, у разі відсутності ознак знецінення одиниці в цілому в звітності не відображається. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Компанією у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності, оскільки знецінення не відбувалось.

Оцінки

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості. Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Компанією і у разі необхідності у них робляться коригування у звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо. Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку ОКЗ за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків.

Строки корисного використання основних засобів. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів. У відповідності до МСБО 2 «Запаси» запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється Компанією на кожному звітну дату.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів. Компанія використовує додаткову ставку запозичення для оцінки зобов'язань з оренди, оскільки не має можливості легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди. Додаткова ставка запозичення орендаря - це ставка відсотка, яку орендар заплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з правом використання за подібних економічних умов. Компанія визначає додаткову ставку запозичення з використанням інформації про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України, яка розміщена на сайті НБУ.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

7. Перше застосування МСФЗ

Ця річна фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік є першою річною фінансовою звітністю Компанії, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2021 року. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила не користуватись добровільними звільненнями, що містяться в Додатках В – Г до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Нижче описані винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1 і застосовуються до Компанії:

I. Бухгалтерські оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2021 року і 31 грудня 2021 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх принципів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

II. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань. Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.

III. Облік хеджування. Компанія не застосовує облік хеджування.

IV. Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення фінансових активів застосовуються ретроспективно. У випадках, якщо визначення значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту вимагає надмірних витрат або зусиль, керівництво вирішило визнавати очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу на кожну звітну дату, до моменту припинення визнання фінансового інструменту.

Нижче наведена звірка, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за НП(С)БОУ до обліку за МСФЗ станом на 1 січня 2021 року, 31 грудня 2021 року та за 2021 рік:

(у тисячах гривень)	Примітка	НПСБО на 01.01.2021	Рекласифікація	Виправлення помилки	Зміна облікової політики	МСФЗ на 01.01.2021
Активи						
Довгострокові активи						
Основні засоби	A	28 045	-	-	24 121	52 166
Нематеріальні активи		44	-	1	-	45
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		-	3 540	-	-	3 540
Активи права користування	B	-	-	-	24 886	24 886
Інвестиції		11 287	-	(11 287)	-	-
Відстрочені податкові активи	D	20 753	-	-	8 961	29 714
Усього довгострокових активів		60 129	3 540	(11 286)	57 968	110 351
Поточні активи						
Запаси		134 698	-	-	-	134 698
Передплата з податку на прибуток		851	-	-	-	851
Торгова дебіторська заборгованість	B	5 881	(3)	-	(270)	5 608
Аванси надані	Г	6 671	(4 256)	-	(819)	1 596
Позики надані		112 980	-	-	-	112 980
Інша дебіторська заборгованість	Г	13 879	(35)	-	-	13 844
Грошові кошти та їх еквіваленти		114 108	-	-	-	114 108
Інші оборотні активи		7 115	(6 045)	-	-	1 070
Усього поточних активів		396 183	(10 339)	-	(1 089)	384 754
Усього активів		456 312	(6 799)	(11 286)	56 879	495 105
Власний капітал і зобов'язання						
Капітал та резерви						
Статутний капітал		301	-	-	-	301
Накопичений нерозподілений прибуток (збиток)		(552 105)	-	(14 136)	31 993	(534 248)
Усього власного капіталу		(551 804)	-	(14 136)	31 993	(533 947)
Довгострокові зобов'язання						
Довгострокові зобов'язання за орендою	B	-	-	-	12 620	12 620
Усього довгострокових зобов'язань		-	-	-	12 620	12 620

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

(у тисячах гривень)	Примітка	НПСБО на 01.01.2021	Рекласифікація	Виправлення помилко	Зміна облікової політики	МСФЗ на 01.01.2021
Поточні зобов'язання						
Кредити		787 824	10 803	-	-	798 627
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	Б	-	-	-	12 266	12 266
Торгова та інша кредиторська заборгованість		45 500	(11 554)	1	-	33 947
Аванси отримані		52 093	(6 048)	-	-	46 045
Поточні забезпечення		122 699	-	2 848	-	125 547
Усього поточних зобов'язань		1 008 116	(6 799)	2 849	12 266	1 016 432
Усього зобов'язань		1 008 116	(6 799)	2 849	24 886	1 029 052
Усього власного капіталу та зобов'язань		456 312	(6 799)	(11 287)	56 879	495 105
Звірка капіталу Компанії на 31 грудня 2021 року:						
(у тисячах гривень)	Примітка	НПСБО на 31.12.2021	Рекласифікація	Виправлення помилко	Зміна облікової політики	МСФЗ на 31.12.2021
Активи						
Довгострокові активи						
Основні засоби	А	31 862	-	-	22 841	54 703
Нематеріальні активи		101	-	-	-	101
Передоплати за основні засоби та нематеріальні активи		-	824	-	-	824
Активні права користування Інвестиції	Б	-	-	-	11 891	11 891
		11 287	-	(11 287)	-	-
Усього довгострокових активів		43 250	824	(11 287)	34 732	67 519
Поточні активи						
Запаси		357 579	-	-	-	357 579
Торгова дебіторська заборгованість	В	240	-	-	(160)	80
Аванси надані		31 172	(3 992)	-	-	27 180
Позики надані		83 258	-	-	-	83 258
Інша дебіторська заборгованість	Г	8 380	745	-	(823)	8 302
Грошові кошти та їх еквіваленти		72 094	-	-	-	72 094
Інші оборотні активи		19 034	(18 782)	-	-	252
Усього поточних активів		571 757	(22 030)	-	-983	548 745
Необоротні активи, утримувані для продажу		-	-	-	-	-
Усього активів		615 007	(21 206)	(11 287)	33 749	616 264
Власний капітал і зобов'язання						
Капітал та резерви						
Статутний капітал		301	-	-	-	301
Накопичений нерозподілений прибуток (збиток)		(314 004)	(1)	(15 469)	17 326	(312 148)
Усього власного капіталу		(313 703)	(1)-	(15 469)	17 326	(311 847)
Довгострокові зобов'язання						
Відстрочені податкові зобов'язання	Д	-	-	-	3 803	3 803
Усього довгострокових зобов'язань		-	-	-	3 803	3 803
Поточні зобов'язання						
Інші фінансові зобов'язання		710 728	-	-	-	710 728
Поточна частина довгострокових зобов'язань за орендою	Б	-	935	-	12 620	13 555
Торгова та інша кредиторська заборгованість		14 032	(3 358)	-	-	10 675
Аванси отримані		181 882	(18 782)	-	-	163 100
Поточні забезпечення		14 632	-	4 182	-	18 814
Податок на прибуток до сплати		7 436	-	-	-	7 436
Усього поточних зобов'язань		928 710	(21 205)	4 182	12 620	924 308
Усього зобов'язань		928 710	(21 205)	4 182	16 423	928 111
Усього власного капіталу та зобов'язань		615 007	(21 206)	(11 287)	33 749	616 264

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звірка за 2021 рік:

Стаття	Примітка	НПСБО за 2021 рік	Рекласифікація	Виправлення помилок	Зміна облікової політики	МСФЗ за 2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2 849 598	-	-	-	2 849 598
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	А, Б	(2 432 332)	(15 899)	-	(13 777)	(2 462 008)
Валовий прибуток (збиток)		417 266	(15 899)	-	(13 777)	387 590
Інші операційні доходи		460 183	(437 676)	-	106	22 613
Адміністративні витрати	А, Б	(18 353)	(6 935)	-	(221)	(25 509)
Витрати на збут	А, Б	(31 126)	(2 463)	-	(276)	(33 865)
Інші операційні витрати	В, Г	(456 294)	417 186	-	14 575	(24 533)
Фінансовий результат від операційної діяльності:		371 676	1 430	-	407	326 296
Інші доходи		-	402 226	-	-	402 226
Інші фінансові доходи		1 430	(1 430)	-	-	-
Фінансові витрати		(98 941)	-	-	(2 309)	(101 250)
Інші витрати		-	(355 009)	-	-	(355 009)
Фінансовий результат до оподаткування:		274 165	-	-	(1 902)	272 263
Витрати (дохід) з податку на прибуток	Д	(36 065)	-	(1 332)	(12 766)	(50 163)
Чистий фінансовий результат		238 100	-	(1 332)	(14 668)	222 100

Основні коригування різниць між НП(С)БОУ та МСФЗ пов'язані з наступним:

А. Основні засоби - Використання справедливої вартості в якості умовної вартості

Компанія вирішила оцінити статті основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2021 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату.

Б. Оренда

З переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності Компанія змінила підхід до визнання оренди. Відповідно були визнані активи права користування та зобов'язання за орендою

В. Торгова дебіторська заборгованість

Відповідно до НП(С)БО резерв сумнівних боргів створюється в сумі понесених збитків, в той час як МСФЗ вимагають розрахунку як понесених збитків, так і очікуваних. Тому було здійснено нарахування резерву очікуваних кредитних збитків з віднесенням відповідної суми на непокрите збитки на 01 січня 2021 року. Вплив на збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було визнано в складі збитку за рік, визначеному згідно МСФЗ.

Г. Інша поточна дебіторська заборгованість

Було здійснено нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності щодо іншої дебіторської заборгованості з віднесенням відповідної суми на непокрите збитки на 01 січня 2021 року. Вплив на збиток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було визнано в складі збитку за рік, визначеному згідно МСФЗ.

Д. Відстрочені податкові активи/зобов'язання

Виконані при переході на МСФЗ коригування призводять до виникнення відповідних тимчасових різниць. Коригування відстроченого податку були визнані в складі нерозподіленого прибутку на 01 січня 2021 року та в складі витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Грошові потоки Компанії від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності, показані у звітності за НП(С)БОУ, суттєво не відрізнялися від МСФЗ.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

8. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року та за 2021-2022 роки інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Комп'ютерна техніка	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ								
на 01 січня 2021 року	84	37 862	90	1 079	1 118	9 513	2 420	52 166
Придбання	-	641	158	-	9 301	1 756	1 068	12 924
Переміщення між групами	-	102	57	-	294	1 798	(2 251)	-
на 31 грудня 2021 року	84	38 605	305	1 079	10 713	13 067	1 237	65 090
Придбання	-	161	135	1 028	823	212	2 417	4 776
Переміщення між групами	-	229	195	286	140	-	(850)	-
на 31 грудня 2022 року	84	38 995	635	2 393	11 676	13 279	2 804	69 866
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС								
на 01 січня 2021 року	-	-	-	-	-	-	-	-
Нарахування	(7)	(7 233)	(53)	(177)	(1 272)	(1 645)	-	(10 387)
на 31 грудня 2021 року	(7)	(7 233)	(53)	(177)	(1 272)	(1 645)	-	(10 387)
Нарахування	(7)	(7 329)	(163)	(272)	(2 508)	(1 739)	-	(12 018)
на 31 грудня 2022 року	(14)	(14 562)	(216)	(449)	(3 780)	(3 384)	-	(22 405)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ								
на 01 січня 2021 року	84	37 862	90	1 079	1 118	9 513	2 420	52 166
на 31 грудня 2021 року	77	31 372	252	902	9 441	11 422	1 237	54 703
на 31 грудня 2022 року	70	24 433	419	1 944	7 896	9 896	2 804	47 461

Залишкова вартість основних засобів, які перебувають у заставі:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Інструменти, прилади, інвентар	1 819	136	171
Машини та обладнання	21 501	17 971	22 107
Транспортні засоби	1 458	648	779
Всього:	24 778	18 755	23 057

Станом на 31 грудня 2022 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 16 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Компанією (31 грудня 2021 року: відсутні).

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

9. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року та за 2021-2022 роки інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	Ліцензії	Торгові знаки	Програмні забезпечення	Інші нематеріальні активи	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
на 01 січня 2021 року	2	9	150	115	276
Придбання	-	-	111	-	111
Вибуття	-	-	-	(42)	(42)
на 31 грудня 2021 року	2	9	261	73	345
Придбання	3	-	96	-	99
Вибуття	(2)	-	(3)	-	(5)
на 31 грудня 2022 року	3	9	354	73	439
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС					
на 01 січня 2021 року	(1)	(8)	(116)	(106)	(231)
Нарахування	-	-	(46)	(9)	(55)
Вибуття	-	-	-	42	42
на 31 грудня 2021 року	(1)	(8)	(162)	(73)	(244)
Нарахування	-	-	(70)	-	(70)
Вибуття	1	-	4	-	5
на 31 грудня 2022 року	-	(8)	(228)	(73)	(309)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ					
на 01 січня 2021 року	1	1	34	9	45
на 31 грудня 2021 року	1	1	99	-	101
на 31 грудня 2022 року	3	1	126	-	130

10. Активи права користування

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року та за 2021-2022 роки інформація про рух активів права користування була представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ							
на 01 січня 2021 року	-	13 397	11 400	51	37	1	24 886
Надходження	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2021 року	-	13 397	11 400	51	37	1	24 886
Надходження	629	18 256	23 794	107	77	2	42 865
на 31 грудня 2022 року	629	31 653	35 194	158	114	3	67 751
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС							
на 01 січня 2021 року	-	-	-	-	-	-	-
Нарахування	-	(6 995)	(5 953)	(27)	(19)	(1)	(12 995)
на 31 грудня 2021 року	-	(6 995)	(5 953)	(27)	(19)	(1)	(12 995)
Нарахування	(178)	(6 906)	(5 450)	(25)	(18)	(1)	(12 578)
на 31 грудня 2022 року	(178)	(13 901)	(11 404)	(52)	(37)	(1)	(25 573)
ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ							
на 01 січня 2021 року	-	13 397	11 400	51	37	1	24 886
на 31 грудня 2021 року	-	6 402	5 447	24	18	-	11 891
на 31 грудня 2022 року	452	17 752	23 790	106	77	2	42 179

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

11. Запаси

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року запаси були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Матеріали	120 893	151 987	48 175
Незавершене виробництво	9 172	-	-
Напівфабрикати	21 232	67 400	6 137
Готова продукція	31 557	131 787	70 333
Товари	596	96	637
Запасні частини	3 535	5 145	8 715
Інші запаси	2 610	1 164	700
Всього:	189 595	357 579	134 697

12. Торгова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Дебіторська заборгованість за реалізовані товари, роботи, послуги	27 870	240	5 878
Мінус очікувані кредитні збитки	(552)	(160)	(270)
Всього:	27 318	80	5 608

Торгова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги є безпроцентною й, як правило, погашається протягом 120 днів.

Компанія сформувала резерв під кредитні збитки щодо простроченої заборгованості станом на кожен звітний дату, яка представлена у цій фінансовій звітності.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торговельної дебіторської заборгованості:

	2022	2021
	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості	Всього очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	160	270
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	392	(110)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	552	160

Аналіз торговельної дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

	31 грудня 2022 р.			31 грудня 2021 р.		
	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	Балансов а вартість заборгованості	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	Балансов а вартість заборгованості
Торговельна дебіторська заборгованість	27 318	(552)	27 318	240	(160)	80
В тому числі дебіторська заборгованість за періодами						
- не прострочена	21 086	(2)	21 084	58	-	58
- прострочена від 30 до 90 днів	5 851	(293)	5 558	15	(1)	14
- прострочена від 31 до 180 днів	701	(70)	631	4	(1)	3
- прострочена від 181 до 360 днів	61	(16)	45	6	(1)	5
- прострочена понад 360 днів	172	(172)	-	157	(157)	-

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	<i>01 січня 2021 р.</i>		
	Валова сума заборгованості	Мінус резерв під очікувані кредитні збитки	Балансова вартість заборгованості
Торговельна дебіторська заборгованість	5 878	(270)	5 608
В тому числі дебіторська заборгованість за періодами			
- не прострочена	5 195	(1)	5 194
- прострочена від 30 до 90 днів	404	(20)	384
- прострочена від 31 до 180 днів	21	(2)	19
- прострочена від 181 до 360 днів	14	(3)	11
- прострочена понад 360 днів	244	(244)	-

Розкриття поточної торгової дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено в Примітці № 34.

13. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року аванси видані були представлені таким чином:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>	<u>на 01.01.2021</u>
Аванси видані постачальникам	63 014	28 003	2 415
Резерв під очікувані кредитні збитки	(872)	(823)	(819)
Всього:	<u>62 142</u>	<u>27 180</u>	<u>1 596</u>

14. Позики надані

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року позики надані були представлені таким чином:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>	<u>на 01.01.2021</u>
Позики надані пов'язаним особам	202 082	82 970	112 369
Позики надані працівникам	66	288	611
Всього:	<u>202 148</u>	<u>83 258</u>	<u>112 980</u>

Рух позик наданих за 2022-2021 року представлено наступних чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
на 01 січня	<u>83 258</u>	<u>112 980</u>
Приріст	131 619	228 989
Платежі	(12 138)	(115 248)
Визнані витрати (безповоротна допомога)	(591)	(143 463)
на 31 грудня	<u>202 148</u>	<u>83 258</u>

Позики надані є незабезпеченими і безпроцентними.

15. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>	<u>на 01.01.2021</u>
Розрахунки з бюджетом, крім податку на прибуток	11 517	8 302	13 844
Всього:	<u>11 517</u>	<u>8 302</u>	<u>13 844</u>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Кошти на банківських рахунках	17 290	72 089	114 100
Грошові кошти у касі	9	5	8
Всього:	17 299	72 094	114 108

Кошти на банківських рахунках та у касі представлені в наступних валютах:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Гривня	16 059	24 330	43 341
Євро	662	47 764	54 680
Долар США	577	-	16 087
Всього:	17 299	72 094	114 108

17. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року інша оборотні активи були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Неотримані податкові накладні	8 909	252	1 070
Всього:	8 909	252	1 070

18. Зобов'язання з оренди

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди і їх зміни протягом звітного періоду:

	2022	2021
на 01 січня	13 555	24 886
Приріст	42 865	-
Нарахування відсотків	2 449	2 309
Платежі	(12 905)	(13 640)
на 31 грудня	45 964	13 555
в т.ч. поточна частина	12 015	13 555
в т.ч. довгострокова частина	33 949	-

Нижче представлені суми, визнані в складі прибутку чи збитку:

	2022	2021
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі собівартості)	8 454	12 393
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі адміністративних витрат)	216	212
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі витрат на збут)	363	357
Витрати по амортизації активів в формі права користування (у складі інших операційних витрат)	3 545	602
Витрати по відсоткам з фінансової оренди (у складі фінансових витрат)	2 449	2 309
Витрати по оренді, що відносяться до короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю	2 169	2 207
Всього:	17 196	18 080

Усі операції по договорах оренди здійснювались з пов'язаною особою.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

19. Кредити

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року кредити були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Поточні зобов'язання за кредитами	-	-	787 824
Поточні зобов'язання за відсотками	-	-	10 803
Всього:	-	-	798 627

Рух по кредитах за 2022-2021 року представлено наступним чином:

	2022	2021
на 01 січня	-	798 627
Нарахування відсотків	-	98 941
Платежі	-	(108 353)
Прощення заборгованості	-	(75 387)
Переведення заборгованості	-	(713 828)
на 31 грудня	-	-

Станом на 01.01.2021 року була заборгованість за кредитом перед ПАТ «Промінвестбанк» по договорах КД № 20-3050/2-1 від 28.08.2012 та КД № 20-0961/2-1 від 27.03.2012. Терміни погашення заборгованості за зазначеними кредитами сплили у 2018 році. У 2021 році ПАТ «Промінвестбанк» переуступив дану заборгованість іншому кредитору, який в подальшому переуступив таку заборгованість на ТОВ «Метіпол 1». Така переуступлена заборгованість відображена у складі інших фінансових зобов'язань станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 р.

20. Інші фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року інші фінансові зобов'язання були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Зобов'язання за договором переуступлення перед материнською компанією	710 728	710 728	-
Всього:	710 728	710 728	-

Рух інших фінансових зобов'язань представлено наступним чином:

	2022	2021
на 01 січня	710 728	-
Приріст	-	1 040 661
Платежі	-	(3 095)
Прощення заборгованості	-	(326 838)
на 31 грудня	710 728	710 728

Інші фінансові зобов'язання є безпроцентними та забезпечені основними засобами.

21. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Торгова кредиторська заборгованість	21 163	5 769	29 387
Розрахунки по заробітній платі	3 997	3 796	3 765
Заборгованість за податками та зборами, окрім податку на прибуток	2 097	1 045	730
Інша кредиторська заборгованість	100	65	65
Всього:	27 357	10 675	33 947

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

На торгіву кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона, як правило, погашається протягом 120 днів.

22. Аванси отримані

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року аванси отримані були представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Аванси отримані від клієнтів	79 572	163 100	46 044
Всього:	79 572	163 100	46 044

23. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 року забезпечення по Компанії можуть бути представлені таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Забезпечення виплат відпусток	7 077	5 868	4 690
Забезпечення на матеріальне заохочення	10 898	8 764	2 716
Забезпечення під виплату штрафів	-	-	115 292
Забезпечення з зобов'язань з податку на прибуток	2 319	2 854	1 521
Забезпечення з зобов'язань з податку на додану вартість	1 328	1 328	1 328
Всього:	21 622	18 814	125 547

Рух по забезпеченнях по Компанії за 2021-2022 роки можуть бути представлені таким чином:

	Забезпечення виплат відпусток	Забезпечення на матеріальне заохочення	Забезпечення під виплату штрафів	Забезпечення з зобов'язань з податку на прибуток	Забезпечення з зобов'язань з податку на додану вартість	Разом
Забезпечення на 1 січня 2021 року	4 690	2 716	115 292	1 521	1 328	125 547
Нарахування	8 504	11 960	211 546	1 333	-	233 343
Списання (використання)	(7 327)	(5 912)	(326 838)	-	-	(340 077)
Забезпечення на 31 грудня 2021 року	5 868	8 764	-	2 854	1 328	18 814
Нарахування	10 978	10 898	-	-	-	21 876
Списання (використання)	(9 769)	(8 764)	-	(535)	-	(19 068)
Забезпечення на 31 грудня 2022 року	7 077	10 898	-	2 319	1 328	21 622

24. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання визначаються на основі ставки 18%.

Податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, був представлений таким чином:

	2022	2021
Прибуток або збиток		
Витрати (доходи) з поточного податку на прибуток	9 265	16 646
Зміна відстроченого податку	(526)	33 517
Витрати з податку на прибуток, відображені у прибутках або збитках	8 739	50 163

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибуток до оподаткування	46 914	272 263
Номінальна сума податкових витрат за ставкою 18%:	8 445	49 007
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	294	1 156
Витрати з податку на прибуток	8 739	50 163

Визнаний відстрочений податок відноситься до наступних статей:

	<u>Звіт про фінансовий стан</u>		
	<u>на 31.12.2022</u>	<u>на 31.12.2021</u>	<u>На 01.01.2021</u>
Основні засоби	(3 533)	(4 111)	(4 342)
Торгова дебіторська заборгованість	99	29	49
Інша дебіторська заборгованість	157	148	147
Оренда	-	131	-
Поточні забезпечення	-	-	21 225
Від'ємне значення об'єкта оподаткування	-	-	12 635
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(3 277)	(3 803)	29 714

	<u>Звіт про сукупний дохід</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати/(вигода) по відстроченому податку на прибуток	526	33 517

25. Доходи від основної діяльності

Доходи від основної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходи від продажу готової продукції	1 467 279	2 838 176
Доходи від продажу товарів	55 121	1 055
Доходи від надання послуг	97 877	10 367
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	1 620 277	2 849 598

Доходи від основної діяльності по договорам з клієнтами по видам продукції, товарів, послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

<i>Вид продукції, товарів, послуг</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прокат тонколистовий рулонний з полімерним покриттям	755 958	1 607 294
Сталь тонколистова оцинкована	741 520	1 223 289
Послуги переробки давальницької сировини	95 887	10 217
Профнастил в асортименті	20 799	8 527
Інше	6 113	271
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	1 620 277	2 849 598

Доходи від основної діяльності по договорам з клієнтами по географічному розмежуванню за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

<i>Географічний регіон</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Україна	1 220 418	1 670 829
Європа	399 859	1 178 769
Всього доходи від реалізації по договорам з клієнтами:	1 620 277	2 849 598

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

26. Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг

Собівартість реалізованих готової продукції, товарів, робіт та послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., була представлена таким чином:

<i>За елементами витрат</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Зміна залишків готової продукції та незавершеного виробництва	91 058	(61 454)
Матеріальні витрати	1 318 002	2 411 202
Витрати на оплату праці та пов'язані з нею нарахування	67 925	80 566
Амортизація	17 578	21 718
Послуги сторонніх організацій	11 936	9 744
Інші витрати	155	232
Всього:	<u>1 506 654</u>	<u>2 462 008</u>

27. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Матеріальні витрати	3 814	2 439
Заробітна плата та пов'язані нарахування	17 799	19 875
Амортизація	515	437
Послуги сторонніх організацій	1 316	1 173
Послуги банків	1 106	1 488
Інші витрати	170	97
Всього:	<u>24 720</u>	<u>25 509</u>

28. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Матеріальні витрати	2 192	4 611
Заробітна плата та пов'язані нарахування	12 023	14 228
Амортизація	727	680
Послуги сторонніх організацій	4 260	230
Транспортні витрати	497	13 684
Інші витрати	468	432
Всього:	<u>20 167</u>	<u>33 865</u>

29. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибуток від реалізації оборотних активів	-	2 080
Курсові різниці (нетто)	3 943	-
Доходи від списання кредиторської заборгованості	392	226
Відсотки по депозитам та залишкам на рахунках	1 716	1 430
Оприбуткування надлишкових запасів та металобрухту	4 258	5 976
Отримані знижки від постачальника та рекламації	9 443	12 871
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків, нетто	-	27
Дохід від безоплатно одержаних активів	3 448	-
Інші доходи	5	3
Всього:	<u>23 205</u>	<u>22 613</u>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

30. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Курсові різниці (нетто)	-	8 564
Збиток від реалізації оборотних активів	577	-
Заробітна плата та пов'язані нарахування	2 169	388
Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків, нетто	442	-
Штрафи, пені, неустойки	145	176
Матеріальні витрати	-	872
Витрати по операціях оренди	6	2 207
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	4 184
Витрати, пов'язані з простоями	36 080	5 688
Інші витрати	1 700	2 454
Всього:	<u>41 119</u>	<u>24 533</u>

Витрати, пов'язані з простоями за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заробітна плата та пов'язані нарахування	13 806	1 564
Амортизація	5 846	602
Матеріальні витрати	13 108	2 377
Інші витрати	3 320	1 145
Всього:	<u>36 080</u>	<u>5 688</u>

31. Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Доходи від прощення заборгованості по кредиту, відсоткам, штрафам, пеням, неустойкам	-	402 226
Всього:	<u>-</u>	<u>402 226</u>

У грудні 2021 року материнською компанією було повідомлено про відступлення права вимоги за кредитними договорами, в тому числі за штрафами, пенями, неустойками. Заборгованість за штрафами, пенями, неустойками була прощена у грудні 2021 року за договором припинення зобов'язання прощення боргу у сумі 326 839 тис. грн.

Крім того, 75 387 тис. грн. основного боргу по кредиту та відсотків було прощено ПАТ «Промінвестбанк» у червні 2021 року у зв'язку з задоволенням вимог за рахунок предмета обтяження (корпоративних прав).

32. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Відсотки за кредит	274	98 941
Фінансові витрати на зобов'язання з оренди	2 449	2 309
Всього:	<u>2 723</u>	<u>101 250</u>

33. Інші витрати

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на безповоротну фінансову допомогу	-	143 463
Визнані штрафи, пені, неустойки, пов'язані з кредитом	-	211 546
Витрати на благодійну допомогу	1 185	-
Всього:	<u>1 185</u>	<u>355 009</u>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Безповоротна фінансова допомога надана пов'язаній особі.

Штрафи, пені, неустойки були визнані за простроченим кредитом від ПАТ «Промінвестбанк» спершу як забезпечення під штрафи (примітка 23) та в подальшому переуступлені новому кредитору - материнській компанії (примітка 20).

34. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами, зокрема, є підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом кінцевих власників Компанії, управлінський персонал Компанії та інші компанії та фізичні особи, що відповідають визначенню пов'язаних сторін за МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Операції Компанії зі своїми пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Операції з материнським підприємством		
Відсотки за кредит у складі фінансових витрат	-	(86 539)
Надання поворотної фінансової допомоги	(25 000)	-
Доходи від прощення заборгованості по кредиту, відсоткам, штрафам і пеням	-	402 226
Нарахування та виплата дивідендів	5 400	-
Операції з іншими пов'язаними сторонами		
Придбання товарів, робіт, послуг	(217 436)	(140)
Придбання послуг оренди за номінальною вартістю (операції у звітності відображено відповідно до МСФЗ 16 та розкрито у примітці 18)	(14 816)	(14 575)
Дохід від продажу товарів та послуг	195 824	8
Надання безповоротної фінансової допомоги	-	(143 463)
Надання поворотної фінансової допомоги	(105 413)	(84 585)
Отримання поворотної фінансової допомоги	3 000	-

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 р. та 01 січня 2021 р. непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>01.01.2021</u>
Материнське підприємство		-	-
Позики надані	25 000	-	-
Інші поточні зобов'язання	710 728	710 728	-
Інші пов'язані сторони			
Торгова дебіторська заборгованість	22 354	10	848
Позики надані	177 083	82 970	112 369
Аванси видані	11 339	-	-
Торгова кредиторська заборгованість та зобов'язання за орендою	13 793	949	974

Інші поточні зобов'язання включають прострочену заборгованість по договору переуступлення права вимог. Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін та позики надані є незабезпеченими і безпроцентними.

Зобов'язання за орендою в цій примітці відображено за номінальною вартістю, відображення операцій за МСФЗ 16 розкрито у примітці 18.

У 2022 році ключовий управлінський персонал Компанії був представлений 2 особами (2021 рік: 4 особи). Винагороди ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Заробітна плата та пов'язані з нею виплати	3 652	3 801
Всього:	<u>3 652</u>	<u>3 801</u>

Суми, розкриті у даній таблиці, відображені у складі адміністративних витрат.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

35. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складності податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків. Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконало усі вимоги чинного податкового законодавства. Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені. На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства.

Судові справи

Станом на 31.12.2022 року Компанія є стороною у наступних невирішених судових справах:

Податковий спір за наслідками проведення документальної планової податкової перевірки за період з 01.01.2015 року по 31.03.2019 року. Справа № 560/2411/19 (Хмельницький окружний адміністративний суд) за позовом ТОВ «Модуль-Україна» до ГУ ДПС у Хмельницькій області. Станом на 31.12.2022 апеляційна скарга ТОВ «Модуль-Україна» у справі № 560/2411/19 перебувала на розгляді Сьомого апеляційного адміністративного суду.

17 січня 2023 року апеляційну скаргу ТОВ «Модуль-Україна» залишено без задоволення.

ТОВ «Модуль-Україна» створено забезпечення з зобов'язань з податку на прибуток та податку на додану вартість щодо цієї судової справи, що відображено в примітці 19.

36. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість, позики видані та отримані. Компанія не брала участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам, включають валютний ризик, ризик зміни відсоткових ставок, ризик ліквідності, кредитний ризик та ризик управління капіталом. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обмін валют. Як для багатьох інших підприємств, що здійснюють свою діяльність в Україні, зміна вартості іноземних валют, зокрема долара США та євро, відіграють значну роль в процесі проведення Компанією багатьох типів операцій в Україні.

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах: українська гривня, доларах США та євро.

Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	31.12.2022	31.12.2021	01.01.2021
USD	36,5686	27,2782	28,2746
EUR	38,951	30,9226	34,7396

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю грошових коштів та торгової дебіторської і кредиторської заборгованості.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу на 15 % станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01.01.2021 р. внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань, при постійному значенні всіх інших змінних:

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Показник	Послаблення «+» / зміцнення «-» обмінного курсу на 15%			
	2022	2021	2020	
Зміна курсу валют: гривня / долар США	+	87	-	2 669
Зміна курсу валют: гривня / долар США	-	(87)	-	(2 669)
Зміна курсу валют: гривня / євро	+	(72)	6 784	8 202
Зміна курсу валют: гривня / євро	-	72	(6 784)	(8 202)

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками. Компанія проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів Компанії, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Компанія здійснює постійний ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових потоків для того, щоб забезпечувати 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 попередні платежі від покупців із чітко визначеними періодами поставок готової продукції, які були б вигідними для них та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі.

У таблиці нижче наведена інформація про дискontовані платежі за фінансовими зобов'язаннями та фінансовими активами Компанії станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та на 01 січня 2021 року:

Назва статті	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	17 299	72 094	114 108
Торгівельна дебіторська заборгованість, нетто	27 318	80	5 608
Позики надані у складі іншої поточної дебіторської заборгованості	202 148	83 258	112 980
Усього фінансові активи	246 765	155 432	232 696
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 163	5 769	29 387
Зобов'язання за орендою	45 964	13 555	24 886
Кредити та відсотки	-	-	798 627
Інші поточні фінансові зобов'язання	710 728	710 728	-
Усього фінансові зобов'язання	777 855	730 052	852 900
Чиста фінансова позиція	(531 090)	(574 620)	(620 204)

Нижче наведена інформація про договірні недискontовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі термінів погашення цих зобов'язань на кінець звітних періодів:

	До 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Всього
На 31 грудня 2022 р.				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 163	-	-	21 163
Зобов'язання за орендою	6 552	11 121	42 253	59 926
Інші поточні фінансові зобов'язання	710 728	-	-	710 728
Всього:	738 443	11 121	42 253	791 817
На 31 грудня 2021 р.				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	5 769	-	-	5 769
Зобов'язання за орендою	4 585	9 733	-	14 318
Інші поточні фінансові зобов'язання	710 728	-	-	787 824
Всього:	721 082	9 313	-	807 911
На 01 січня 2021 р.				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 387	-	-	29 387
Зобов'язання за орендою	3 625	10 950	11 891	26 466
Кредити та відсотки	798 627	-	-	798 627
Всього:	831 639	10 950	11 891	854 480

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Кредитний ризик - Кредитний ризик являє собою ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанія на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та на 01 січня 2021 року максимальна сума кредитного ризику становила:

Фінансові активи	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	17 299	72 094	114 108
Торговельна дебіторська заборгованість, нетто	27 318	80	5 608
Позики надані	202 148	83 258	112 980
Всього:	246 765	155 432	232 696

Компанія переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами.

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу.

Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Коефіцієнт фінансового важелю на кінець звітного періоду був представлений таким чином:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 01.01.2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	21 163	5 769	29 387
Кредити	-	-	798 627
Інші поточні фінансові зобов'язання	713 728	710 728	-
За вирахуванням: Грошей та їх еквівалентів	(17 299)	(72 094)	(114 108)
Чиста заборгованість	717 592	644 403	713 906
Всього власний капітал	(279 072)	(311 847)	(533 947)
Капітал та чиста заборгованість	438 520	332 556	179 959
Коефіцієнт фінансового важелю	1,636	1,938	3,967

37. **Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

38. Події після звітного періоду

За період з 01.01.2023 р. і до дати затвердження фінансової звітності не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації. Проте враховуючи, що воєнний стан триває, перебіг війни суттєво впливає на операційне середовище в країні, остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю.

Затверджено до випуску керівництвом Компанії.

Ігор ТИТОВ, директор

Галина ЗАБОЛОТНА, головний бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Заболотна', written over two horizontal lines.

ТОВ «МОДУЛЬ-УКРАЇНА»

(код ЄДРПОУ 37863825)

**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ**

**м. КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ
2022р.**

Звіт про управління за 2022р.

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Модуль-Україна» (далі ТОВ «Модуль-Україна» або Товариство) - одне з найбільших виробничих груп в Україні, що забезпечує задоволення потреб багатьох галузей в тонколистовому оцинкованому прокаті, фарбованому рулонному прокаті та профнастилі.

Юридична та фактична адреса підприємства пр. Грушевського 1/14 м. Кам'янець-Подільський Хмельницька обл. Україна 32300

Учасником ТОВ «Модуль-Україна» є ТОВ «Метіпол 1» (Товариство з обмеженою відповідальністю «Метіпол 1».

Підприємство відноситься до галузі металургійне виробництво. (КВЕД 24.10 виробництво чавуну, сталі та феросплавів).

Основним видом діяльності Товариства є виробництво металопродукції: - тонколистової оцинкованої сталі в рулонах, прокату тонколистового рулонного з захисно-декоративним органічним (полімерним) покриттям, профілів стінових та покрівельних, гладких листів та штрипс з оцинкованої або фарбованої сталі для її реалізації на внутрішньому ринку та за кордоном.

Основною метою діяльності є задоволення суспільних та особистих потреб Учасників та трудового колективу Товариства шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної , торгівельної та іншої господарської діяльності в порядку передбаченому чинним законодавством України.

Цілями діяльності Товариства є здійснення незабороненої законами України діяльності, виконання робіт і надання послуг на території України та за кордоном з метою одержання прибутку.

ТОВ «Модуль-Україна» є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, має самостійний баланс, відокремлене майно, розрахункові та інші рахунки в банківських установах, виступає в цивільному обігу від власного імені. Товариство здійснює свою діяльність в межах чинного законодавства України, Статуту , внутрішніх інструкції та положень.

У відповідності до Статуту ТОВ «Модуль-Україна» органи у правління Товариства наступні :

- Збори учасників Товариства ;
- Наглядова рада Товариства;
- Директор Товариства.

Вищим органом управління Товариством є збори учасників. Наглядова рада контролює та регулює діяльність Директора. Виконавчим органом Товариства є директор Товариства.

Станом на 31.12.2022р. органи управління Товариства діють в наступному складі:

Наглядова рада.

Виконавчий орган – Директор Товариства.

Компетенція (Повноваження) Зборів учасників, Наглядової Ради, Виконавчого органу (Директора) регламентуються Статутом Товариства.

Організаційна структура ТОВ «Модуль-Україна» наступна :

1. Директор
2. Заступник директора з виробництва основної продукції.
3. Заступник директора з продаж
4. Заступник директора з технології і якості
5. Головний інженер
6. Головний бухгалтер
7. Заступник директора з фінансів
8. Заступник директора з безпеки
9. Юридичний відділ
10. Відділ кадрів
11. Відділ охорони праці

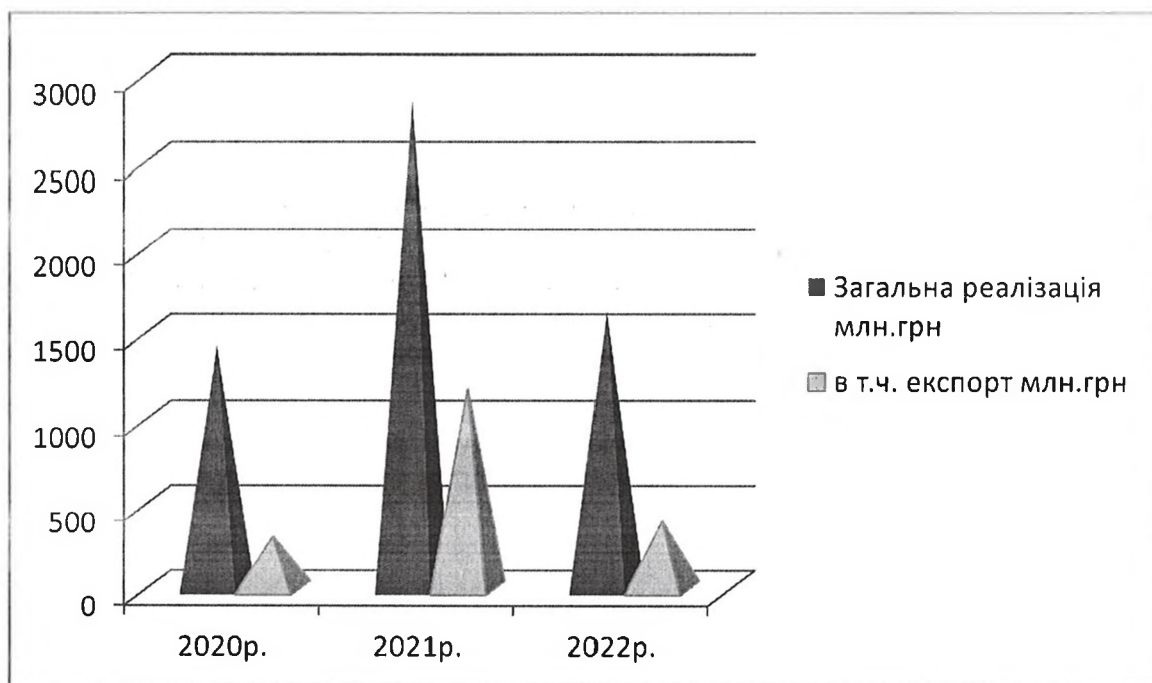
Дані про реалізацію продукції ТОВ «Модуль-Україна» за видами (тис. грн. без ПДВ)

Період	Сталь тонколистова оцинкована в рулонах	Прокат тонколистовий рулонний з полімерним покриттям	Послуги переробки давальницької сировини	Профнастил в асортименті	Інше	Всього
2021р.	1 223 289	1 607 294	10 217	8 527	271	2 849 598
2022р.	755 958	741 520	95 887	20 799	6 113	1 620 277

ТОВ «Модуль-Україна» є стабільним виробником металопродукції, розширює асортимент продукції та завойовує нові ринки збуту. Товариство має постійні партнерські зв'язки з українськими покупцями та здійснює експорт власної готової продукції за кордон.

24 лютого 2022 року Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу

задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних сил України. У зв'язку з війною у підприємства в 2022 році були деякі труднощі з поставками сировини у зв'язку з чим Компанія на деякі періоди оголошувала простій. Різко впав експорт власної продукції. Загальна реалізація продукції Товариством в 2022 році була майже вдвічі менше показників 2021 року.



Зокрема у 2022 році реалізація металопродукції власного виробництва на експорт складала 399858,5 тис. грн, що становило 24,7 % від загальних продажів та було менше показників експорту 2021р. майже втричі.

2. Результати діяльності

Основні показники фінансово- господарської діяльності Товариства в 2022 році були наступні:

тис. грн.

Показники	2022р	2021р.р.	Зміна в 2022р. до 2021р., -%
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів робіт та послуг	1 620 277	2 849 598	-43,14
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 506 654)	(2 462 008)	- 38,8
Валовий прибуток	113 623	387 590	- 70,7
Інші операційні доходи	23 205	22 613	+ 2,6
Адміністративні витрати	(24 720)	(25 509)	- 3,1
Витрати на збут	(20 167)	(33 865)	- 40,4
Інші операційні витрати	(41 119)	(24 533)	+ 67,6

Прибуток від операційної діяльності	50 822	326 296	- 84,43
Інші доходи		402 226	
Фінансові витрати	(2 723)	(101 250)	- 97,3
Інші витрати	(1 185)	(355 009)	- 99,67
Прибуток до оподаткування	46 914	272 263	- 82,77
Витрати з податку на прибуток	(8 739)	(50 163)	- 82,58
Чистий фінансовий прибуток	38 175	222 100	- 82,81

На фінансові результати діяльності 2022 року вплинули такі фактори

- збільшення ринкових цін на продукцію;
- різке зменшення обсягів виробництва продукції через перебої з постачанням сировини;
- спад попиту на продукцію підприємства через військові дії в країні;
- простої виробництва через перебої з постачанням електроенергії

Більш детальну інформацію представлено у річній фінансовій звітності підприємства та Примітках до річної фінансової звітності, що є складовою звітної інформації щодо відомостей про результати господарювання підприємства та визначення рівня інвестиційної привабливості останнього.

Фінансова звітність за 2022 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Дані за 2021 трансформовані згідно з МСФЗ.

3. Ліквідність та зобов'язання

Оборотні активи ТОВ «Модуль-Україна» за 2022 рік склали :

Показники	На 31.12.2022 року тис.грн		На 31.12.2021 року тис.грн		Відхилення (+,-) %
	Тис.грн	%	Тис.грн	%	
Запаси	189595	36,5	357579	65,2	- 47,0
Поточна дебіторська заборгованість	303875	58,5	118820	21,6	+155,7
Грошові кошти	17299	3,3	72094	13,1	-76,0
Інші оборотні активи	8909	1,7	252	0,1	+343,5,3
Всього	519678	100	548745	100	- 5,3

Вартість оборотних активів Товариства за 2022 рік в цілому зменшилась на 29,4 млн грн за рахунок зменшення залишків запасів, зокрема сировини, незавершеного виробництва та готової продукції на складах підприємства. Доля запасів в загальній вартості оборотних коштів зменшилась майже вдвічі. Поточна дебіторська заборгованість вдвічі збільшилась. Залишок грошових коштів на кінець 2022 р. зменшився на 54,8 млн.грн. за рахунок дебіторської заборгованості.

Поточні зобов'язання і забезпечення ТОВ «Модуль-Україна»

Показники	На 31.12.2022року тис.грн		На 31.12.2021 року тис.грн		Відхиленн я (+,-) %
	Тис.грн	%	Тис.грн	%	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	12015	1,4	13555	1,6	-11,4
За товари,роботи, послуги	21163	2,5	5769	0,6	+266,8
За одержаними авансами	79572	9,4	163100	17,6	-51,2
Розрахунками з бюджетом	2097	0,2	8481	0,9	-75,27
Розрахунками з оплати праці	3997	0,5	3796	0,4	
Поточні забезпечення	21622	2,5	18814	2,0	+5,3
Інші поточні зобов'язання	710828	83,5	710793	76,9	0
Всього	851294	100	924308	100	-7,9

Поточна кредиторська заборгованість Товариства за 2022 рік в цілому зменшилась на 73 млн грн або на 7,9 %. При цьому найбільше зменшилась поточна заборгованість за отриманими авансами від покупців та замовників – на 83,5 млн грн . Зменшилась і поточна заборгованість перед бюджетом.

Коефіцієнти поточної ліквідності і забезпечення власними оборотними активами ТОВ «Модуль-Україна» наступні

Показники	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Коефіцієнт загальної ліквідності $K_1 = \text{р.1195} \Phi.1 / \text{р.1695} \Phi.1$	0,61	0,59
Коефіцієнт швидкої ліквідності $K_2 = (\text{р.1195} - (\text{р.1100} + 1110)) / \text{р.1695}$	0,39	0,21
Коефіцієнт забезпеченості фінансових зобов'язань активами $K_3 = (\text{р.1595} + \text{р.1695}) \Phi.1 / \text{р.1300} \Phi.1$	1,29	1,20
Коефіцієнти оборотності капіталу:		
Оборотність дебіторської заборгованості ($\Phi.2 \text{ р.2000} / (\Phi.1(\text{дебіторська гр}3/2 + \text{дебіторська гр}4/2)$)	4,46	15,30
Оборотність кредиторської заборгованості днів ($\Phi.2 \text{ р.2050} / \Phi.1((\text{р.1610} - \text{р.1635гр}3) / 2 \text{ р.1610} - 1630 \text{гр}4/2)$)	9,61	17,61

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності або ліквідність 1- го рівня на підприємстві станом на 31.12.2022року становив 0,61, що менше прийнятного рівня (від 1 до 2) та є недостатнім для короткострокової спроможності. Однак протягом року цей показник дещо покращився .

Коефіцієнт забезпеченості фінансових зобов'язань активами Товариства в 2022 році зріс на 7,5 відсотків (з 1,20 до 1,29).

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості- показник ділової активності, який вказує на ефективність управління заборгованістю контрагентів. Значення коефіцієнта за 2022р. демонструє, що дебітори погасили свої заборгованості перед компанією 4,5 рази. Протягом 2022 року відбувалось збільшення товарного кредитування клієнтів, що в складних умовах дозволило дещо втримати рівень збуту. Відповідно коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості підприємства за 2022 р. становив 9,6 рази.

В цілому фінансовий стан ТОВ «Модуль-Україна» не стійкий. Коефіцієнт швидкої ліквідності підприємства є недостатнім для короткострокової спроможності. Темпи росту оборотних активів значно перевищують темпи росту поточних зобов'язань. Це спричинено наслідками військової агресії на території України. Наказом Президента України № 64/2022 на всій території України ведено воєнний стан. Даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Компанії.

Підприємство в деяких періодах 2022 р . оголошувало простій виробництва , однак в складних умовах зберегло трудові ресурси та оборотні кошти.

На даний час в компанії не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльностію.

4. Екологічні аспекти

Діяльність ТОВ «Модуль-Україна» належить до підприємств з шкідливим виробництвом другої групи.

Пріоритетами Екологічної Політики підприємства є:

- забезпечення високої якості та безпечності продукції,
- задоволення вимог споживачів,
- екологічна та промислова безпека,
- охорона праці і здоров'я людини,
- охорона навколишнього середовища,
- енергоефективність та енергозбереження у виробництві,
- соціальна відповідальність.

Екологічні програми, що діють на підприємстві:

1. Програма поводження з небезпечними речовинами, що негативно впливають на атмосферу та ґрунти, контролює використання та методи поводження з даними речовинами.

2. Програма зменшення відходів, розроблена для правильного планування поводження з відходами, утилізації, переробки та їхнього повторного використання.

Поточні витрати на охорону навколишнього середовища в 2022 році наступні :

- охорона атмосферного повітря 225,2 тис.грн;
- Забір та очищення стічних вод 151,4 тис.грн;
- Збирання та транспортування відходів 367,1 тис.грн

В цілому за 2022 рік на охорону навколишнього середовища в цілому було витрачено 743,7 тис.грн. , що майже вдвічі менше показників 2021р. (1355,0 тис.грн). Це пов'язане із зменшенням обсягів виробництва та утворення відходів.

Основні екологічні показники ТОВ «Модуль-Україна»

Показники	Од.вим	2021р	2022р	Відхилення 2021р до 2020р. +,-
Утворення відходів класу 0103-0104 небезпеки	т	3126,0	1594,1	-1531,9
Викиди парникових газів (CO2)	т	13539,5	5296,8	-8242,7
Сумарні забруднюючі речовини	т	135,5	47,6	-87,9

У 2022 році Товариство сплатило екологічний податок за вплив на навколишнє природне середовище в сумі 174,2 тис.грн ,а в 2021 році – 235,3 тис. грн.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Товариство дотримується правила , що основа успіху бізнесу –це люди. Підприємство поважає права людини і не допускає дискримінації з політичних, релігійних, національних, гендерних, статевих чи інших мотивів. Ми надаємо рівні можливості у працевлаштуванні, професійному й особистісному зростанні всім співробітникам.

Кодекс корпоративної етики визначає основні принципи культури відносин на підприємстві : відкритість, толерантність, повагу до людини.

На підприємстві діють :

- кадрова політика,
- соціальна програма
- положення про оплату праці.

На ТОВ «Модуль-Україна» діє колективний договір, який підтримує ці політики та регламентує взаємовідносини між роботодавцем і трудовим колективом. Згідно умов Колективного договору для працівників Товариства при виході у щорічну відпустку виплачуються відпускні. Товариство забезпечує роботою людей з інвалідністю та тих, яких відносять до «групи ризику».

У 2022 році показники чисельності персоналу становили:

Показники	На 31.12.2021р.	На 31.12.2022р.
Середньооблікова чисельність штатних працівників	398	445
В т.ч. жінки	105	104
чоловіки	293	341
Чисельність персоналу за віком:		
старші за 50 років	169	193
від 30 до 50 років	214	231
Молодші за 30 років	32	33
Коефіцієнт плинності кадрів %	11%	9%
Середньооблікова чисельність штатних працівників, які мають додаткові гарантії працевлаштування	105	105
Середньооблікова чисельність штатних працівників, яким відповідно до законодавства встановлена інвалідність	43	48

Протягом 2022 р прийнято на роботу 75чол, звільнено 40 чол.

Всі співробітники мають рівні права і можливості. Підприємство з повагою ставиться до вагітних жінок: зберігає робочі місця на період відпустки у зв'язку з вагітністю, пологами та догляду за дитиною до 3-х років. підприємство поважає право співробітників на захист своїх колективних інтересів

Питання організації праці та умови оплати на Товаристві врегульовані у відповідності до чинного законодавства України з праці, Кадровою Політикою, Положенням про оплату праці, Положенням про програму преміювання для керівників та спеціалістів, Колективним договором, Правилами внутрішнього трудового розпорядку.

Вони обумовлюють виплати співробітникам усіх рівнів, зміни окладів, перелік і розміри соціальних виплат, в тому числі матеріальної допомоги у випадках хвороби співробітника, необхідності оперативного втручання, при народженні дітей та вступі у шлюб, позик на житло, лікування та навчання співробітників. Матеріальна винагорода співробітників складається з компенсаційних виплат і включає виплату заробітної плати, що складається з окладів (тарифів), премій і виплат, гарантованих законодавством.

Середня зарплата працівників ТОВ «Модуль-Україна» за 2022 р. становила 16 935,1 проти 18666,6 в 2021 році.

Товариство систематично проводить навчання працівників з метою підготовки та підтримання ними належного професійного рівня й підвищення кваліфікації. Працівники виробничих професій відвідують зовнішні спеціалізовані курси, зокрема за стандартами охорони праці та техніки безпеки на виробничих підприємствах.

Всього в 2022 році підвищили кваліфікацію по робочим професіям — 12 чол.

12 працівника отримали професію на підприємстві через ліцензійні навчальні заклади(учні), а саме: укладальники-пакувальники, контролери робіт на металопокриттях, електромонтер, оператори фарбувально-сушильної лінії та агрегату, оператори поста керування, машиністи крана (кранівники)., нмашиніст насосних установок.

14 працівників отримали суміжну професію через ліцензійні навчальні заклади, а саме: стропальники, шпаклювальники, покрівельники рулонних покрівель та покрівель із штучних матеріалів, муляри, машиністи крана, електрогазозварювальник, шліфувальники.

Проводилось навчання (в ліцензійних навчальних закладах) з питань охорони праці — 52 чол., з питань електробезпеки 5 чол.

В 2022 році ТОВ «Модуль-Україна» продовжувало планову роботу у відповідності до вимог охорони праці і захисту професійного здоров'я направлену на виконання правових, соціально-економічних, санітарно-гігієнічних заходів для поліпшення умов праці у відповідності до Закону України «Про охорону праці», діючими нормативно-правовими актами з охорони праці та на виконання приписів Державних органів нагляду.

Охорона праці на Товаристві регулюється Колективним договором та правилами внутрішнього трудового розпорядку, а також інструкціями і положеннями по охороні праці. У правилах внутрішнього трудового розпорядку встановлено, що кожен працівник зобов'язаний пройти навчання (інструктаж) з питань охорони праці і техніки безпеки.

ТОВ «Модуль-Україна» перевіряє своїх контрагентів з метою запобігання негативного впливу на свою репутацію.

Товариство прагне співпрацювати з партнерами по бізнесу, чия репутація не пов'язана з корупцією та хабарництвом.

6. РИЗИКИ

Керівництво ТОВ «Модуль-Україна» несе загальну відповідальність за створення та функціонування системи контролю з управління ризиками.

На Товаристві постійно проводиться робота щодо своєчасного виявлення та аналізу ризиків, їх моніторингу, оцінки та дотримання встановлених обмежень і розробки шляхів для їх подолання.

ТОВ «Модуль-Україна» максимально використовує власну інформацію та всі доступні засоби щодо мінімізації ризиків з врахуванням діяльності товариства та зміни ринкових умов.

Політика підприємства направлена на мінімізацію виникнення кредитного ризику, внаслідок чого в Товаристві практично відсутня прострочена дебіторська заборгованість.

На ТОВ «Модуль-Україна» мають вплив наступні ризики :

- Ризик ліквідності;
- Ризик управління капіталом;
- Ринковий ризик
- Фінансові ризики

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої фінансові зобов'язання в разі їх виникнення. ТОВ «Модуль-Україна» здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Товариство встановило процес детального бюджетування та прогнозу грошових потоків для того, щоб забезпечувати 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 попередні платежі від покупців із чітко визначеними періодами поставок готової продукції, які були б вигідними для них та задовольняли потреби Товариства в оборотному капіталі.

Ризик управління капіталом

В системі контролю за ризиком управління капіталом Товариство ставить перед собою мету уникнення ймовірних втрат підприємством частини своїх

ресурсів, недоодержання доходів чи появи додаткових витрат в результаті здійснення виробничої діяльності.

Одним з найважливіших напрямів управлінської діяльності на підприємстві є організація системи управління капіталом, що забезпечувала б систематичне зниження собівартості й одержання прибутку при використанні капіталу підприємства.

Керівництво Товариства постійно проводить роботу для систематичного виявлення внутрішньовиробничих резервів і їх ефективного використання для вдосконалення всієї діяльності підприємства.

Ринковий ризик

На діяльність ТОВ «Модуль-Україна» впливають наступні ринкові ризики:

- Ризик змінності попиту споживачів;
- Ризик виробництва альтернативних видів продукції;
- Ризик корегування цін;
- Ризик зростання обсягів виробництва продукції конкурентів.

Вплив ринкових ризиків на результати діяльності підприємства

Назва ризику	Вплив ризику
Змінність попиту споживачів	Скорочення попиту внаслідок зростання цін
Виробництво альтернативних видів продукції	Зменшення попиту на окремі види продукції
Корегування цін	Підвищення та зменшення цін
Зростання обсягів виробництва продукції конкурентів	Зменшення обсягів продажу окремих видів продукції
Попит та спроможність споживачів до купівлі продукції	Зменшення обсягів продажу продукції
Підвищення цін на сировину та матеріали	Підвищення собівартості та зменшення доходу підприємства

Керівництво ТОВ «Модуль-Україна» з метою управління ринковими ризиками здійснює постійний моніторинг ринкових цін на продукцію, що реалізується. На основі такого моніторингу формується цінова політика підприємства, яка направлена на збереження клієнтів та залучення нових споживачів. Підприємство постійно працює над пошуком нових постачальників аналогів сировини, вдосконаленням якості продукції, вдосконаленням технології і, як наслідок зменшенням витрат на одиницю продукції.

Фінансові ризики

До фінансових ризиків, які мають вплив на діяльність Товариства слід відокремити наступні:

- інфляційні ризики;
- валютні ризики це загроза зазнати збитків, пов'язаних зі зміною (коливанням) курсів іноземних валют в ході здійснення угод купівлі-продажу, це можливість втрат від зміни вартості іноземної валюти щодо національної, можливість невідповідності валютного курсу значенням на яке сподівається керівництво підприємства для прийняття рішень під дією ринкових факторів.

ТОВ «Модуль-Україна» не уклало угод, спрямованих на хеджування валютних ризиків .

7. Дослідження та інновації

Товариство впроваджує нові технологічні процеси, здійснює модернізацію обладнання та технології, з метою підвищення якості продукції, зниження затрат, збільшення обсягів виробництва та підвищення ефективності процесів.

Зокрема, в 2022 році були проведені наступні заходи:

- Оновлення парку донних роликів стану холодного прокату, обладнання ліній безперервного гарячого оцинкування та фарбування, спрямоване на зниження затрат та збільшення обсягів виробництва;
- Модернізація локальної та оптоволокнувої мережі, системи відеоспостереження, станції освітлення технічної води ;
- Ряд інших заходів.

В цілому фінансові витрати власних коштів підприємства на інноваційні заходи в 2022 році становили 2807,8 тис. грн а в 2021р. -13772 тис. грн.

8. Фінансові інвестиції

ТОВ «Модуль-Україна» станом на 31.12.2022 р. не має фінансових інвестицій.

9. Перспективи розвитку

Ключова мета розвитку ТОВ «Модуль-Україна» полягає в постійному підвищенні ефективності діяльності в сучасних економічних умовах, зміцненні своїх позицій серед конкурентів як в Україні, так і серед країн світового ринку для забезпечення стійкого зростання та прибутку.

Для забезпечення ефективного розвитку, підтримки та оновлення виробничого потенціалу на підприємстві прийнята річна інвестиційна програма відповідно до річного плану розвитку Товариства на 2022 рік.

В 2022 році буде продовжено реалізацію Програми капітальних інвестицій ТОВ «Модуль-Україна», у тому числі спрямовану на зниження витрат, підвищення якості продукції, збільшення обсягів виробництва, забезпечення умов охорони праці та промислової безпеки та дотримання вимог законодавства України в галузі екології.

Пріоритетними в програмі інвестиційного розвитку Товариства залишаються напрямки:

- Модернізація діючих потужностей та процесів виробництва;
- Впровадження енергозберігаючих промислових технологій;
- Розроблення нових засобів ефективного використання енергетичного господарства;
- Створення систем ефективного управління якістю продукції;
- Підвищення ефективності системи охорони праці та промислової безпеки;
- Забезпечення уникнення виробничого травматизму.
- Зниження негативного впливу діяльності на природне довкілля.

В перспективах розвитку ТОВ «Модуль-Україна» нарощування обсягів виробництва при одночасному підвищенні якості продукції і зниженні витрат. При цьому забезпечувати достатню динаміку росту інвестицій у виробництво, збільшення заробітної плати та підвищенні соціальних стандартів.

Директор

Головний бухгалтер



Ігор ТИТОВ

Галина ЗАБОЛОТНА