

ЗВІТ

Товариство з обмеженою
відповідальністю «Автомагістраль-Південь»

Окрема фінансова звітність
за Міжнародними стандартами фінансової
звітності та звіт незалежного аудитора

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	11
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	13
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	15
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
1. Загальні відомості	19
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови	19
3. Політика управління капіталом	20
4. Основи підготовки і подання звітності	20
5. Основні принципи облікової політики	22
6. Істотні облікові оцінки і судження при застосуванні облікової політики	36
7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності	38
8. Використання справедливої вартості	42
9. Основні засоби	43
10. Активи з права користування та зобов'язання з оренди	44
11. Довгострокові фінансові інвестиції	45
12. Запаси	45
13. Дебіторська заборгованість з основної діяльності, інша дебіторська заборгованість та інші оборотні активи	45
14. Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції та інші необоротні активи	47
15. Статутний капітал	48
16. Інші довгострокові зобов'язання та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	48
17. Кредити та позики	48
18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інші зобов'язання	49
19. Податки до сплати	50
20. Виплати працівникам	50
21. Забезпечення	50
22. Операції з пов'язаними сторонами	51
23. Виручка	51
24. Собівартість реалізованої продукції	51
25. Адміністративні витрати	52
26. Інші та інші операційні доходи	52
27. Інші операційні витрати	52
28. Інші витрати	53
29. Фінансові доходи і витрати	53
30. Податок на прибуток	53
31. Матеріальні затрати	54
32. Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	54
33. Амортизація	55
34. Інші операційні витрати	55
35. Зміни в обліковій політиці	55
36. Управління ризиками	55
37. Плани керівництва	60
38. Події після звітної дати	60
39. Затвердження фінансової звітності	60

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Окрема фінансова звітність Компанії ТОВ «Автомагістраль-Південь» (далі «фінансова звітність») була підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2020 відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів.

Фінансова звітність ТОВ «Автомагістраль-Південь» була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31.12.2020 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії ТОВ «Автомагістраль-Південь» розглянуло фінансову звітність до того як вона була подана на затвердження та випуск 31 липня 2021 року.

Директор Тимофеев М.С.

Одеса, Україна

31 липня 2021 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства і управлінському персоналу ТОВ «Автомагістраль-Південь»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Компанії ТОВ «Автомагістраль-Південь» (далі – «Компанія»), що складається із Окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, та Окремого звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), Окремого звіту про власний капітал, Окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання 1 та неповного розкриття інформації щодо питання 2, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Інвентаризації запасів.

Через те, що ми були призначені аудиторами Компанії лише після 31 грудня 2018 року та через поширення вірусу COVID-19 (коронавірус) і впровадження урядом України низки обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в Україні впродовж 2020 року, ми не мали змогу спостерігати за інвентаризацією запасів на 1 січня 2018 року, 31 січня 2018 року та 31 січня 2019 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 січня 2019 року, які відображені в Окремому балансі (звіті про фінансовий стан) в сумі 372 256 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях щодо відображених або невідображених запасів та чи мав місце будь-який наслідковий вплив на собівартість за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, а також інших елементів, що входять до складу Окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Окремого звіту про власний капітал та Окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за цей рік. Наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності за поточний період модифікується внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

2. Пов'язані сторони.

Керівництвом Компанії не було розкрито назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї окремої фінансової звітності, що є порушенням вимог пункту 13 МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією цієї інформації станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на окрему фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у окремій фінансовій звітності Компанії за 2020 фінансовий рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової

звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовуваними в Україні до нашого аудиту окремої 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Вплив застосування МСФЗ 15 «Дохід від Виконані аудиторські процедури договорів з клієнтами»

Для обліку доходу, який виникає по договорам з клієнтами, МСФЗ 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу у сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу робіт або послуг замовнику.

Цей стандарт при ідентифікації контракту вимагає оцінити чи вірогідно визнати виручку від реалізації робіт або послуг та чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації. Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Визнання доходу включає суттєві судження та оцінки, зроблені керівництвом, включаючи те, чи містять договори з продажу декілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання.

Внаслідок цього виникає можливість наявності розбіжності оцінки та визнання доходу через суб'єктивність оцінки.

Наші аудиторські процедури щодо впливу застосування МСФЗ 15 і своєчасності визнання виручки від основної діяльності включали наступне:

Ми отримали аналіз керівництва щодо можливого впливу МСФЗ 15 на облік Компанії.

Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих доходів.

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки в 2020 році та для правильного застосування перехідних положень МСФЗ 15.

Ми розглянули використання Компанією п'ятикрокової моделі визнання доходу, що складається з наступних кроків: визначення договорів з клієнтами; визначення зобов'язань, які підлягають виконанню та визнання доходу, при виконанні зобов'язання.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контракту, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Тестування структури та операційної ефективності механізмів контролю, що застосовується до обліку виручки.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка би давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер,

обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 23 до окремої фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація включається до:

- Звіту з управління за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією зазначеною у Звіті з управління і окремою фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2020 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо стану та кількості запасів, утримуваних Компанією та повноти розкриття Компанією інформації щодо фактичної контролюючої сторони. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне та своєчасне подання (у т.ч. на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL)/оприлюднення окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання, подання та оприлюднення фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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 фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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, коли воно існує. 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 окремої фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього 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 виявлення 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 існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) щодо надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Наводимо інформацію щодо розкриття вимог Закону.

ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» було обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами ТОВ «Автомагістраль-Південь» згідно Протоколу від 18.12.2020 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Автомостраль-Південь» для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 2 роки.

Для ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» це друге завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії, після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що окрема фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т. ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування та правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
 - тестування журнальних проводок;
 - аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
 - виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
 - аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної онови фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту окремої фінансової звітності Компанії поточного періоду та яке, згідно з нашими професійними судженнями потребувало значної уваги та про яке повідомлялось найвищому управлінському персоналу Компанії. Це питання були розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, та ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту, нами описані питання, які розкриті у окремій фінансовій звітності Компанії та на які на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання розглянуті в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння окремої фінансової звітності користувачами, не використовується нами замість опису ключових питань аудиту, ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділах: «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у звіті незалежного аудитора, що надається за результатами аудиту окремої фінансової звітності ТОВ «Автомобільна Південь» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті Загальним зборам учасників Компанії.

Ми не виявили жодних фактів неузгодженості інформації між Додатковим звітом для Загальних зборів учасників Компанії та інформацією, зазначеною у Звіті незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 VIII протягом 2020 року та у період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

У 2020 році ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Партнером з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Владислав Деменко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101005

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ «Паладіум Сіті»
вул, Антоновича, 172
Київ, 03150, Україна

31 липня 2021 року



Андрій Домрачов

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

станом на 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство **ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»** Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **Одеська область, Україна** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Будівництво доріг і автошляхів** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників (1) **3 103**
 Адреса, телефон **вулиця Романа Кармена, буд. 21, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65058**

КОДИ		
2020	12	31
34252469		
5110137500		
240		
42.11		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	№ примітки	31.12.2019	31.12.2020
1	2	2а	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		239	349
первісна вартість	1001		292	437
накопичена амортизація	1002		(53)	(88)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		218 258	651 292
Основні засоби	1010	9	281 073	359 636
первісна вартість	1011	9	393 724	544 277
знос	1012	9	(112 651)	(184 641)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	11	1 854	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	13	7 000	7 000
Відстрочені податкові активи	1045	30	8 880	4 673
Активи у формі права користування	1070	10	9 210	11 569
первісна вартість	1071	10	18 006	24 901
знос	1072	10	(8 796)	(13 332)
Інші необоротні активи	1090	14	75 195	182 688
Усього за розділом I	1095		601 709	1 217 207
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	12	372 256	529 086
Виробничі запаси	1101	12	116 295	205 095
Незавершене виробництво	1102	12	255 961	323 991
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	450 596	479 093
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	13	395 345	296 948
з бюджетом	1135	13	106	30
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	315 686	324 936
Поточні фінансові інвестиції	1160	14	206 088	2 210 810
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	1 209 213	2 553 724
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	13	29 128	61 786
Усього за розділом II	1195		2 978 418	6 456 413
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		3 580 127	7 673 620

ОКРЕМИЙ БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) (продовження)

станом на 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	31.12.2019	31.12.2020
1	2	2а	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	40	40
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	494 097	1 134 050
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Усього за розділом I	1495		494 137	1 134 090
II. Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	17	-	4 204
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16	1 634	1 138
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Усього за розділом II	1595		1 634	5 342
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	17	6 266	47 714
Векселі видані	1605	18	10 032	159 973
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16	6 629	9 194
товари, роботи, послуги	1615	18	2 644 529	5 611 190
рахунками з бюджетом	1620	19	61 415	345 723
у тому числі з податку на прибуток	1621	19	2 798	82 549
рахунками зі страхування	1625	20	785	4 381
рахунками з оплати праці	1630	20	6 201	19 098
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18	190 201	242 691
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	21	15 529	29 266
Доходи майбутніх періодів	1665	18	4	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	142 765	64 958
Усього за розділом III	1695		3 084 356	6 534 188
Баланс	1900		3 580 127	7 673 620

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 липня 2021 року:



Тимофєєв М.С.

Помазунова К.М.

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ТОВ «Автомагістраль-Південь»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
34252469		

Окремий Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2020	Період, що закінчився 31.12.2019
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	23	16 867 916	6 340 421
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	24	(16 525 582)	(6 278 985)
Валовий:				
Прибуток	2090		342 334	61 436
Збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	26	828 687	396 134
Адміністративні витрати	2130	25	(84 749)	(62 212)
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	27	(399 563)	(387 957)
Фінансові результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		686 709	7 401
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	29	120 476	75 763
Інші доходи	2240	26	-	603
Фінансові витрати	2250	29	(17 004)	(25 053)
Втрати від участі в капіталі	2255		(1 854)	-
Інші витрати	2270	28	(8 185)	(668)
Фінансові результати до оподаткування:				
Прибуток	2290		780 142	58 046
Збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	30	(140 241)	(7 665)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		639 901	50 381
Збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2020	Період, що закінчився 31.12.2019
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		639 901	50 381

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (продовження)
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2020	Період, що закінчився 31.12.2019
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500	31	12 165 570	4 278 558
Витрати на оплату праці	2505	32	373 259	302 091
Відрахування на соціальні заходи	2510	32	77 136	38 076
Амортизація	2515	33	87 648	76 345
Інші операційні витрати	2520	34	4 129 039	1 339 397
Разом	2550		16 832 652	6 034 467

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	Період, що закінчився 31.12.2020	Період, що закінчився 31.12.2019
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 липня 2021 року:



Тимофеев М.С.

Помазунова К.М.

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство

ТОВ «Автомагістраль-Південь»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
34252469		

Окремий Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Період, що закінчився 31.12.2020	Період, що закінчився 31.12.2019
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	14 649 837	5 696 310
Повернення податків і зборів	3005	50 001	162
у тому числі податку на додану вартість	3006	50 000	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 919 196	2 210 371
Надходження від повернення авансів	3020	485 503	477 827
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	832
Надходження від операційної оренди	3040	35 936	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	1 487 582	309 262
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(16 542 199)	(6 117 319)
Праці	3105	(275 883)	(132 793)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(74 707)	(37 795)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(322 013)	(60 972)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116	(67 756)	(14 742)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(130 997)	(12 257)
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(123 260)	(33 973)
Авансів	3135	(767 064)	(290 879)
Повернення авансів	3140	(657 279)	(78 793)
Повернення цільових внесків	3145	-	-
Зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(1 063 313)	(758 496)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 925 596	1 217 717
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	174 269
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	120 476	70 395
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 098 324)	(454 536)
необоротних активів	3260	(779 377)	(240 425)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 757 225)	(450 297)

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Період, що закінчився 31.12.2020	Період, що закінчився 31.12.2019
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	416 246	169 414
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(370 594)	(313 800)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(13 826)	(18 514)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(31 691)	(33 231)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	(1 835)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	135	(197 966)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 168 506	569 454
Залишок коштів на початок року	3405	1 209 213	646 630
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	176 005	(6 871)
Залишок коштів на кінець року	3415	2 553 724	1 209 213

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 липня 2021 року.



[Signature]

Тимофеев М.С.

[Signature]

Помазунова К.М.

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «Автомобіль-Південь»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2020	12	31
34252469		

Окремий Звіт про власний капітал за 2020 р.
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	2	40	4	5	6	7	8	9	10
Коригування:	4000					494 097			494 137
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090					52			52
Скоригований залишок на початок року	4095	40							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					494 149			494 189
Інший сукупний дохід за звітний період	4110					639 901			639 901
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					639 901			639 901
Залишок на кінець року	4300	40				1 134 050			1 134 090

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 липня 2021 року:



Тимофеев М.С.

Помазунова К.М.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (продовження)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство ТОВ «Автоматістраль-Південь»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2019	12	31
		34252469

КОДИ

Окремий Звіт про власний капітал за 2019 р
Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	40	-	-	-	349 394	-	-	349 434
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	94 322	-	-	94 322
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	40	-	-	-	443 716	-	-	443 756
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	50 381	-	-	50 381
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	50 381	-	-	50 381
Залишок на кінець року	4300	40	-	-	-	494 097	-	-	494 137

Ця окрема фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 31 липня 2021 року:

Директор

М.П. Тимофеев М.С.

Тимофеев М.С.

Головний бухгалтер

Помазунова К.М.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Автомагістраль-Південь» (далі «Компанія», «Підприємство» або «Товариство») зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 27.02.2006 р. за номером 1 556 102 0000 017770.

Статутний капітал Товариства становить 40 000 (сорок тисяч) гривень і сформований за рахунок наступних внесків у грошовій формі:

Засновник	Частка в статутному фонді, грн.	Частка власників, %
Коротков Валерій Валентинович	24 400,00	61,00%
Наливанний Олег Анатолійович	15 600,00	39,00%
Всього:	40 000,00	100,00%

Компанія має наступні відокремлені підрозділи:

- філія «Львівське будівельне управління» ТОВ «Автомагістраль-Південь»;
- філія «Дніпропетровське будівельне управління» ТОВ «Автомагістраль-Південь»;
- філія «Київське будівельне управління» ТОВ «Автомагістраль-Південь»;
- філія «Дорожній сервіс» ТОВ «Автомагістраль-Південь».

Основний вид діяльності: код КВЕД 42.11 Будівництво доріг і автострад.

Компанія ТОВ «Автомагістраль-Південь» є безумовним лідером українського ринку дорожнього будівництва, займаючи перше місце серед провідних компаній галузі.

Основним напрямком діяльності компанії є будівництво та експлуатація автомобільних доріг та інфраструктурних об'єктів.

Замовниками послуг переважно є Служби автомобільних доріг в регіонах, де знаходяться об'єкти або Державне агентство автомобільних доріг. Також серед клієнтів Компанії: Уряд Республіки Молдова, КП «Київавтодор», ТОВ «Спецрембуд» та інші.

Юридична адреса Товариства: 65058, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Романа Кармена, будинок 21.

Офіційна сторінка в Інтернеті – <http://automagistral.com.ua>.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

У 2020 році економіка України демонструвала певні ознаки стабілізації після періоду політичної та економічної напруженості, яка призвела до погіршення стану державної фінансової системи, нестабільності фінансових ринків, низької ліквідності на фондових ринках, підвищення інфляції та знецінення національної валюти щодо основних іноземних валют. Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 р. Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало суттєвий негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги.

У результаті цього, українські суверенні кредитно-дефолтні свопи збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року та більш ніж утричі від їх п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року Уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. 25 березня 2020 року Кабінет Міністрів України ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях на 30 днів, який було подовжено до 30 липня 2020 року. Починаючи з 30 липня 2020 року карантинні обмеження були зменшені і змінені на адаптивний карантин, що застосовується для окремих територій в залежності від визначених урядом показників.

Керівництвом Компанії проведено аналіз ризиків, пов'язаних з поширенням у світі COVID-19. Товариство визнає, що станом на поточну дату COVID-19 не має суттєвого впливу на її операційну діяльність. Істотність впливу COVID-19 на операційну діяльність Компанії великою мірою залежить від тривалості та поширення впливу пандемії на світову та українську економіку.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ (продовження)

У 2020 році Уряд України здійснив значне погашення державного боргу. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 5% у 2020 році (порівняно з 4,1% у 2019 році та 9,8% у 2018 році), а ВВП показав спадання, за оцінками, на 4% (після зростання на 3,3% у 2019 році).

Після кількох років девальвації курс національної валюти України стабілізувався і у 2020 році зміцнився на 14%. Серед головних факторів стабілізації гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також збройний конфлікт із сепаратистами у окремих районах Луганської та Донецької областей. В результаті цього українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу («ЄС»), реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та ефективного співробітництва з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

3. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія розглядає власні кошти та статутний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Компанії є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Компанії продовжувати свою діяльність.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Компанії до ринків капіталу.

Для досягнення цієї мети політика управління капіталом Компанії націлена на забезпечення виконання фінансових ковенант, пов'язаних з процентними позиками та кредитами, що визначають вимоги до структури капіталу. Порушення вимог фінансових ковенант надають змогу банку негайно запросити повернення боргів.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

4. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Основа підготовки

Керівництво Компанії прийняло рішення складати окрему фінансову звітність, скориставшись звільненням від консолідації відповідно до п. 4а МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Адже ТОВ «Автомагістраль-Південь» та ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл» (надалі - Група Компаній) також складає та подає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає МСФЗ. Всі форми звітності, які вказуються в даному звіті, є компонентами окремої фінансової звітності.

Окрема фінансова звітність Компанії (надалі «фінансова звітність») підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням розрахунків та припущень, що впливають на суми активів, зобов'язань, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/ IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/ IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або
- Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/ SIC).

4. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2018 року.

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

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

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані в Примітці 5. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх наданих звітних періодів.

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власний розсуд. Області, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення для фінансової звітності, описані в Примітці 6.

Ідентифікація фінансової звітності

Окрема фінансова звітність ТОВ «Автомагістраль-Південь» є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності ТОВ «Автомагістраль-Південь» є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Компанія не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія заробила чистий прибуток у сумі 639 901 тис. грн. (2019: чистий прибуток у сумі 50 381 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2020 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 77 775 тис. грн. (31.12.2019: поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 105 938 тис. грн.).

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Крім того, як вже розкрито в розділі Примітки 2, оскільки ситуація щодо спалаху пандемії COVID-19 нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вбачає можливості надати надійну вартісну оцінку потенційного впливу цього спалаху на Компанію. Керівництво не очікує жодного прямого істотного негативного впливу на фінансові показники внаслідок розповсюдження COVID-19.

4. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Таким чином, фінансова звітність ТОВ «Автомагістраль-Південь» була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби ТОВ «Автомагістраль-Південь» було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою і валютою подання Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Перерахунок іноземної валюти

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибуток і збитки, що виникають в результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті не перераховуються згідно курсу на кінець року.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та операцій в іноземній валюті, були такими:

Валюта	2020 рік	2019 рік
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	28.27	23.69
Середньорічний обмінний курс гривні до долара США	26.96	25.85
Обмінний курс гривні до євро на кінець року	34.74	26.42
Середньорічний обмінний курс гривні до євро	30.80	28.95
Обмінний курс гривні до молдовського лея на кінець року	1.64	1.37
Середньорічний обмінний курс гривні до молдовського лея	1.56	1.47

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові

У Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан) Компанія представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується головним чином для цілей торгівлі;
- його передбачається реалізувати в межах дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або еквівалент грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на його обмін або використання для погашення зобов'язань, що діють протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається врегулювати в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі;
- воно підлягає врегулюванню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- організація не має безумовного права відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи і зобов'язання.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності. При визначенні ліквідаційної вартості враховуються наступні чинники:

1) ліквідаційна вартість повинна відповідати сумі коштів або вартості інших активів, яку Підприємство очікує отримати від передачі (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисної експлуатації за вирахуванням витрат, пов'язаних з передачею (ліквідацією);

2) у випадках, коли Підприємство від ліквідації необоротних активів, після закінчення строку їх корисного використання, не очікує отримати придатні для подальшого використання активи, або коли доходи будуть менше витрат, пов'язаних з ліквідацією активів або доходи від ліквідації необоротних активів є несуттєвими, за відповідним техніко-економічним обґрунтуванням ліквідаційна вартість може прирівнюватися до нуля.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання, років
Будівлі та споруди	3 – 50
Машини та обладнання	3 – 30
Транспортні засоби	1 – 12
Інструменти та прилади	2 – 8
Інші	3 – 25

Амортизація активу починає нараховуватися, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

З метою практичного спрощення ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності амортизація активу починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, коли він стає придатним для використання (тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом). Амортизаційні різниці, які виникають внаслідок такого спрощення, не є суттєвими для цієї фінансової звітності.

Ліквідаційна вартість, методи амортизації та терміни експлуатації переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття.

Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

Знос поліпшень орендованого майна нараховується протягом усього очікуваного строку його корисного використання на тій самій основі, що і знос власних активів, або протягом строку відповідної оренди, якщо він менший за перший.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Незавершене будівництво – це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальникам. Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності, переноситься до відповідної групи основних засобів.

Амортизація на ці активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Витрати на дрібний ремонт і обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені.

Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а компоненти, які були замінені, списуються.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

В подальшому, нематеріальні активи відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Наступні витрати, понесені після первісного визнання придбаного нематеріального активу лише зрідка визнаються в складі балансової вартості активу. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація визнається на прямолінійній основі протягом очікуваного строку корисного використання нематеріальних активів, що мають обмежений строк корисного використання.

Строки корисного використання груп нематеріальних активів представлені таким чином:

Групи нематеріальних активів	Термін експлуатації, років
Програмне забезпечення	1-10
Інші нематеріальні активи	1-10

Ліквідаційна вартість всіх нематеріальних активів прирівнюється нулю.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості мінус витрати на вибуття активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, та його вартості при використанні.

Суму очікуваного відшкодування визначають для кожного активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів та груп активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування, вважають, що корисність активу зменшилася до суми його очікуваного відшкодування.

При оцінці теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу, майбутні грошові потоки дисконтують за ставкою до оподаткування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі та специфічні для активу ризики.

При визначенні справедливої вартості активу мінус витрати на вибуття беруть до уваги останні операції на ринку, за умови їхньої наявності. У разі, якщо ідентифікувати такі операції неможливо, використовують відповідну модель оцінки. Ці розрахунки підтверджують оціночними коефіцієнтами або іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнають у прибутку та збитку.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Одиниця, яка генерує грошові кошти, – найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки діяльності Компанії, керівництво визначило, що Компанія має одну одиницю, яка генерує грошові кошти, якою є Компанія в цілому.

На кожную звітну дату проводять оцінку наявності ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

Оренда

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

а) Компанія як орендар

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

Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

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

За діючими договорами оренди у Компанії відсутні обов'язки з демонтажу і переміщенню базового активу, відновленню ділянки, на якій він розташовується, або відновленню базового активу до обумовленого стану.

Компанія представляє актив у формі права користування окремо у складі необоротних активів (див. Примітка 10).

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання права (опціону) на купівлю, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає це право (опціон), і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією права (опціону) на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, якщо процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів або зміни оцінки права (опціону) на купівлю базового активу.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями» Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан) (див. Примітка 10).

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткострокових договорів оренди (тобто, до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять права (опціону) на купівлю базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди базових активів вартістю в сумі 125 000 грн. Орендні платежі по короткостроковій оренді, оренді активів з низькою вартістю, оренді землі визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

б) Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі іншого операційного доходу в тому періоді, в якому вона була отримана.

Податки на прибуток

а) Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства України та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчислених до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

б) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, 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 ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і
- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли:

- 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 бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні і асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує вірогідність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів за звітний рік переглядається на дату річного балансу й зменшується, якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й 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, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або 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 («ПДВ»)

ПДВ з операцій, які здійснює Компанія, стягується за ставкою 20% та 0%. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбувається раніше. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

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

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин.

Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси враховуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації залежно від того, яка з цих сум менша. Собівартість використаних запасів визначають за допомогою методу ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів – якщо запаси відпускаються для виконання спеціальних замовлень і проектів; середньозваженої собівартості – у інших випадках.

Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали та оплату праці, єдиний соціальний внесок (далі – «ЕСВ»), інші прямі виробничі витрати і накладні виробничі витрати, які пов'язані з наданням послуг, що на дату звітності ще не були завершені і надані клієнту.

Фінансові інструменти

а) Визнання та припинення визнання фінансових активів

Компанія визнає фінансовий актив тоді, коли вона стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Компанія припиняє визнання фінансового активу тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) вона передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання відповідно до МСФЗ 9.

Під час первісного визнання фінансового активу Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс, у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу.

б) Подальша оцінка

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації.

в) Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів здійснюється виходячи з:

- 1) бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами та
- 2) характеристик фінансового активу, пов'язаних з передбаченими договором грошовими потоками.

Компанія класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (корпоративні права);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фактично наявні в Компанії фінансові активи належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю та які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

В фінансовій звітності Компанія обліковує інвестиції в дочірні підприємства з використанням методу участі в капіталі, а спільні підприємства за собівартістю відповідно до МСБО 27.

Фінансові інструменти перекласифікуються лише тоді, коли змінюється бізнес-модель управління портфелем фінансових активів в цілому. Перекласифікація має перспективний ефект і відбувається з початку першого періоду, який настає після зміни бізнес-моделі. Фінансові активи класифікуються як оборотні активи, за винятком фінансових активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Ці фінансові активи класифікуються як необоротні активи.

г) Знецінення фінансових активів. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія створювала резерв під очікувані кредитні збитки щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

Очікувані кредитні збитки («ОКЗ») – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як поточна вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів (тобто різниця між потоками грошових коштів, що мають надійти до Компанії відповідно до контракту, та грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ОКЗ дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Резерв під знецінення заснований на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтримувану інформацію, що є актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновані на історичному досвіді Компанії та обґрунтованій кредитній оцінці.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Відповідно до МСФЗ 9 очікувані кредитні збитки можуть бути:

- 12-місячні ОКЗ: це ОКЗ, які є наслідком можливих подій протягом 12 місяців після звітної дати; і
- ОКЗ за весь строк дії: це ОКЗ, що є результатом усіх можливих подій протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту.

Компанія застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на увесь строк дії фінансових активів.

Щоб оцінити ОКЗ, дебіторська заборгованість підрозділяється на групи на основі однорідних для кожної групи характеристик кредитного ризику і термінів прострочення заборгованості для договорів одного типу. Для кожної такої групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат) з матриці оціночних резервів. Для всіх інших інструментів Компанія застосовує триступеневу модель знецінення, засновану на зміні кредитної якості з моменту первісного визнання. Якщо не було істотного збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту первісного визнання або кредитний ризик сам по собі низький на дату складання звітності, то фінансовий актив класифікуються на першому етапі як «фінансовий актив з низьким кредитним ризиком». Компанія також використовує припущення, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився значно з моменту первісного визнання, якщо було визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик станом на звітну дату. Для фінансових активів на Етапі 1 їх ОКЗ визначається з урахуванням можливих подій протягом наступних 12 місяців або до погашення заборгованості ("12 місячний ОКЗ"). Якщо Компанія визначає значне збільшення кредитного ризику фінансового активу з моменту його первісного визнання, актив переноситься на Етап 2 («Значне збільшення кредитного ризику»). При цьому Компанія визнає резерв під кредитні збитки за даним фінансовим інструментом в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін життєвого циклу фінансового активу. На Етапі 3 («кредитно-знецінений актив») його ОКЗ оцінюється на довічний основі.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання. Для цього Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту на дату первісного визнання та аналізує обґрунтовану і підтверджуючу інформацію, доступну без надмірних витрат або зусиль, яка вказує на значне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного інструменту. Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж, коли фінансовий актив прострочений на 360 днів, за винятком випадків, коли компанія має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є більш доречним. З метою аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є доречною для конкретного аналізованого фінансового інструменту.

Оцінка ОКЗ

а) Кредитно-знецінені фінансові активи

Також на кожну звітну дату Компанія визначає, чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одне або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Компанія відносить в цю групу активи, за якими є об'єктивні свідчення знецінення на дату складання звітності. Ознаки кредитно-знеціненого фінансового активу:

- значні фінансові труднощі позичальника;
- порушення умов договору (дефолт або прострочення платежу);
- надання кредиторами поступок своєму позичальникові в силу економічних причин або договірних умов, пов'язаних з фінансовими труднощами цього позичальника;
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації позичальника;

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- зникнення активного ринку для даного фінансового активу в результаті фінансових труднощів емітента;
- покупка або створення фінансового активу з великою знижкою, яка відображає понесені кредитні збитки.

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів (або видає позики компаніям), які вже відчувають серйозні фінансові труднощі, інвестиції відразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи. Кредитно-знеціненим (дефолтним) фінансовий актив може стати також у разі збільшення кредитного ризику.

б) Визнання знецінення

Компанія відображає в прибутку або збитку зміни очікуваних кредитних збитків на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання. Збитки від знецінення, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина інших операційних витрат у Окремому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

д) Перекласифікація фінансових активів

Компанія перекласифіковує фінансові активи виключно в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління даними фінансовими активами.

є) Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

ж) Модифікація фінансових активів

Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою з урахуванням, серед іншого, таких факторів: наявності нових договірних умов, які мають значний вплив на профіль ризиків за активом, суттєвої зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового чи додаткового кредитного забезпечення, які чинять істотний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного подовження строку кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигід від активу внаслідок модифікації умов договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

з) Категорії оцінки та класифікації фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фактично наявні в Компанії фінансові зобов'язання належать до категорій тих, які оцінюються за амортизованою вартістю.

й) Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Компанія проводить нарахування оціночного резерву під збитки за звітний рік на дату річного балансу. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Окремому балансі (Звіті про фінансовий) стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Окремому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) - в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Аванси видані

Аванси видані враховуються за первинною вартістю мінус резерв на знецінення. Аванс відноситься в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які здійснений аванс, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні включається в категорію необоротних активів. Аванс списується на фінансовий результат після отримання послуг, до яких відноситься аванс, і капіталізується у вартості товарів отриманих. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься аванс, не будуть отримані, відповідне знецінення признається у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первинним терміном розміщення не більше трьох місяців, які схильні до незначного ризику зміни вартості. Суми, використання яких обмежене, виключаються із складу грошових коштів і їх еквівалентів. Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків Засновників Компанії.

Позикові кошти

Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень, за вирахуванням витрат на проведення операції, та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки. Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням, принаймні, на 12 місяців після дати балансу.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість визнаються, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою. Кредиторська заборгованість відноситься до категорії поточних зобов'язань, якщо оплата підлягає здійсненню до одного року (або протягом нормального операційного циклу бізнесу, якщо він довше). Якщо ні, вона обліковується як довгострокові зобов'язання. Кредиторська заборгованість з основної діяльності спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість обчислюється з урахуванням витрат на проведення операції, а також всіх премій та дисконтів при розрахунку.

Аванси отримані

Аванси отримані відносяться до сум, одержаних у формі передоплати за товари, роботи чи послуги у ході звичайної діяльності. Вони обліковуються у розмірі початково одержаних сум, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

Резерви по зобов'язаннях і платежах

Резерви по зобов'язаннях і платежах визнаються у випадках, коли у Компанії є поточні юридичні або передбачувані зобов'язання в результаті минулих подій, коли існує вірогідність відтоку ресурсів для того, щоб розрахуватися по зобов'язаннях, і їх суму можна розрахувати з достатньою мірою точності. Коли існує декілька схожих зобов'язань, вірогідність того, що буде необхідність відтоку грошових коштів для їх погашення, визначається для усього класу таких зобов'язань.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Компанія зазвичай надає гарантії щодо якості виконаних робіт та можливості експлуатації об'єктів відповідно до встановлених норм протягом гарантійного строку, що передбачено умовами договорів підряду та вимог ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги. Проектування. Будівництво». Перебіг гарантійного строку експлуатації об'єкта розпочинається з дати підписання акта приймання виконаних робіт усіма сторонами договору і продовжується на строк, впродовж якого об'єкт не міг експлуатуватися внаслідок недоліків (дефектів), відповідальність за усунення яких несе Компанія.

Мінімально допустимі терміни експлуатаційної придатності елементів дороги – це період часу, протягом якого втрата основних функціональних властивостей споруди в цілому або її окремих елементів чи складових пов'язана лише з прийняттям неправильних проектних рішень, неякісним виконанням будівельних робіт або застосуванням неякісних матеріалів.

Тому згідно договорів підряду, враховуючи те, що за забезпеченням проектно-кошторисною документацією відповідає замовник, підрядник несе лише відповідальність за якість виконаних будівельних робіт та застосування якісних матеріалів. Також передбачено, що підрядник звільняється від відповідальності за можливі дефекти, які пов'язані з неналежним експлуатаційним утриманням чи порушенням умов експлуатації об'єкта замовником.

Для забезпечення якості робіт Компанія направляє значні фінансові ресурси, перш за все, на недопущення дефектів та недоліків при виконанні робіт. Для даних цілей на підприємстві діє система управління якістю (ДСТУ ISO 9001:2015) та функціонує відділ технічного контролю, лабораторна та геодезична служби. На всіх етапах будівництва та ремонту автомобільних доріг здійснюється інженерний супровід згідно СОУ 42.1-37641918-087:2019 Автомобільні дороги.

Після завершення робіт та введення об'єктів будівництва/ремонту в експлуатацію, фахівці Компанії проводять систематичні обстеження кожного із об'єктів, та у разі виявлення порушень експлуатації об'єкта направляється письмове звернення замовнику із зазначеними недоліками.

Переважна кількість дефектів, які виявляються під час обстежень, є наслідками неналежного експлуатаційного утримання в умовах недостатнього фінансування даних робіт, а решта пов'язана із прорахунками проектно-кошторисної документації, за які підрядник відповідальності не несе.

Оскільки гарантійні зобов'язання у компанії в таких випадках не виникають та вірогідність відтоку грошових коштів невелика, то Компанія не визнає резерви щодо гарантійних зобов'язань.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан) компанії, але розкривається у фінансовій звітності, якщо вірогідно отримання економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються в Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан), якщо не існує ймовірності, що для погашення зобов'язання буде необхідний відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Умовні зобов'язання розкриваються, якщо тільки можливість відтоку ресурсів, що представляють економічну вигоду, не є віддаленою.

Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Компанія застосовує методи результатів і/або методи ресурсів в залежності від того, який метод є найбільш доцільним і економічно обґрунтованим в конкретному випадку.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка виключає оцінки змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ). Компанія визнає доходи тоді, коли (або як тільки) задоволене зобов'язання щодо виконання, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує зобов'язання до виконання, був переданий клієнту.

Визнання та оцінка витрат

Витрати враховуються згідно методу нарахування. Витрати визнаються в разі зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, які можуть бути надійно оцінені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу їх вартості між відповідними звітними періодами.

Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість продажу товарів, робіт та послуг, адміністративні витрати, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати. Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (такі як знос/амортизація, витрати на оплату праці, витрати на ремонт, рекламу тощо).

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг складається з собівартості послуг, матеріалів які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат. До собівартості включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, спрямовані на управління та обслуговування Компанії. До адміністративних витрат належать наступні витрати (перелік не є вичерпним): витрати на управлінські послуги, витрати на професійні послуги, витрати на банківські послуги, забезпечення та інші витрати, пов'язані з обслуговуванням Компанії.

Інші операційні витрати – витрати Компанії, які не включаються до собівартості реалізації, адміністративних витрат, витрат на збут, фінансових витрат та витрат з податку на прибуток, але відносяться до операційної діяльності Компанії. До інших операційних витрат відносяться (список не є вичерпним): резерви під очікувані кредитні збитки, інші резерви та забезпечення, витрати на штрафи, курсові різниці від операційної діяльності, членські внески до професійних об'єднань.

5. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати включають процентні доходи і витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями, а також прибутки та збитки від курсових різниць. Процентні доходи і витрати визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання).

У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику. Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються в частині операційного грошового потоку. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються в частині інвестиційного грошового потоку.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування, в тому числі фінансової оренди, та в результаті обліку фінансових активів чи зобов'язань за дисконтованою (амортизованою) вартістю.

Виплати працівникам

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок України, щорічні відпускні і лікарняні, преміальні і не грошові винагороди (наприклад, безкоштовне медичне обслуговування) нараховуються того року, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія платить передбачені законодавством внески до Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, Фонду загальнодержавного соціального страхування України на випадок безробіття та Пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати у міру їх виникнення.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань із подальшим включенням до Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан) лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія робить оцінки і припущення, які впливають на суми активів і зобов'язань, показані в звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. При застосуванні облікової політики, окрім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансовій звітності, і оцінки, які можуть привести до значних коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю.

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 умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Керівництво оцінює очікувані кредитні збитки на основі аналізу окремих заборгованостей. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості порівняно з умовами контрактів та фінансовим становищем дебітора та історію платежів клієнта. Якщо фактичні надходження будуть меншими за очікування керівництва, Компанії потрібно буде визнати додаткові витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки.

Фінансові активи Компанії розподілені на дві основні групи: державні компанії (установи, організації) та інші компанії. Для кожної групи фінансових активів розрахований коефіцієнт кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків. В якості бази для розрахунку коефіцієнта кредитного ризику для державних компаній використана скоригована внутрішня норма дохідності (відсоткова ставка) за облігаціями (державними цінними паперами). Для інших компаній розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки базується на історичній інформації щодо погашення заборгованостей окремими дебіторами. Деталі щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки наведено у Примітці 13.

Значне підвищення кредитного ризику

Для визначення значного підвищення кредитного ризику Компанія порівнює ризик дефолту протягом очікуваного строку фінансового інструменту станом на звітну дату із ризиком дефолту на дату початкового визнання. У ході оцінки враховується відносне підвищення кредитного ризику, а не конкретний рівень кредитного ризику станом на кінець звітного періоду. Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджувану прогностичну інформацію, доступну без надмірних витрат та зусиль, у тому числі низку факторів, включаючи поведінкові аспекти конкретних клієнтських портфелів. Компанія визначає поведінкові індикатори підвищення кредитного ризику до моменту непогашення заборгованості у встановлений строк і враховує у ході оцінки кредитного ризику належну прогностичну інформацію як на рівні окремого інструменту, так і на рівні портфелю (див. Примітку 13).

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю.

Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому. Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Процентні ставки, застосовані до фінансових активів

За відсутності аналогічних фінансових інструментів для оцінки справедливої вартості довгострокових фінансових активів були застосовані професійні судження. Зміна ефективних процентних ставок, використаних для оцінки справедливої вартості фінансових активів, може мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Знецінення нефінансових активів

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

Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків.

Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які можуть поліпшати результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Оренда

Компанія визнає орендні платежі по короткостроковим договорам оренди та договорам оренди активів з низькою вартістю в якості витрат лінійним методом протягом терміну оренди. Для короткострокової оренди рішення приймається по групам базових активів, до яких відноситься орендований актив, аналогічних за характером і способом використання в рамках діяльності Компанії. Для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, рішення приймається за кожним договором оренди окремо. Компанія встановлює вартісний критерій суттєвості для базових активів з низькою вартістю в сумі 125 тис грн. Висновок про низьку вартість активу робиться на абсолютній основі незалежно від того, чи є дана аренда суттєвою для Компанії. На оцінку не впливають розмір, характер або обставини Компанії. Незалежно від вартості IT-техніку, предмети меблів, інструменти та інвентар Компанія відносить до базових активів з низькою вартістю.

Можливості продовження та припинення за договорами оренди

Можливості продовження та припинення договорів передбачені у низці договорів оренди Компанії. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Компанія використовує у своїй діяльності. Компанія має переважне право на продовження низки договорів оренди.

6. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для використання можливості подовження договору чи відмови від можливості його припинення. Опціони на подовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено). Договори оренди транспортних засобів укладаються на фіксовані періоди, подовження яких можливе за згодою сторін.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії.

Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невинішені судові справи за звітний рік, слідуючи подіям у судових розглядах на дату річного балансу, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності.

Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нові і переглянуті МСФЗ у фінансовій звітності:

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

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

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

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

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

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

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

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандарту обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Класифікація зобов'язань як поточні або довгострокові - зміни МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року і діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

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

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

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

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

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

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

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

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

- *Дата набуття чинності:* Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або спісля цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- *Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:* Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожному звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- *Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:* Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платіжками та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- *Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR: Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

7. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

- Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.
- Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

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

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність.

На сьогоднішній день Компанія не планує завчасного прийняття зазначених стандартів та тлумачень.

8. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 16, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або активів компанії може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної компанії та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та входить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів.

8. ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ (продовження)

(ii) Порівняльний (або ринковий) підхід заснований на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два методи: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної компанії з зіставними компаніями, акції яких обертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана компанія порівнюється з зіставними компаніями, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу.

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У 2020 році витрати на амортизацію основних засобів та активів у формі права користування у сумі 72 582 тис. гривень (2019: 69 174 тис. грн.) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 4 462 тис. гривень (2019: 4 426 тис. грн.) – до складу адміністративних витрат, 10 604 тис. грн. (2019: 2 745 тис. грн.) – до складу інших операційних витрат. Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби частково включають повністю амортизовані активи, але ті, що продовжують знаходитися в експлуатації на суму 8 175 тис. грн. (31 грудня 2019: 5 862 тис. грн.).

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

у тисячах гривень	Об'єкти незавершеного будівництва та невведені ОЗ	Будівлі та споруди	Машини та обладна- ння	Транс- портні засоби	Інстру- менти та прилади	Інші	Разом
Станом на 01.01.2019							
Первісна вартість	-	10 661	210 389	2 404	14 650	6 751	244 855
Накопичена амортизація	-	(2 138)	(51 418)	(844)	(4 139)	(4 111)	(62 650)
Чиста балансова вартість	-	8 523	158 971	1 560	10 511	2 640	182 205
Надходження	179 832	-	314	-	-	65	180 211
Переведення з однієї категорії в іншу	(161 928)	854	106 011	45 093	9 564	406	-
Рекласифікація первісної вартості раніше відображеної у авансах	200 354	-	-	-	-	-	200 354
Вибуття	-	(349)	(12 892)	-	(19)	(178)	(13 438)
Вибуття амортизації	-	69	5 460	-	16	85	5 630
Амортизаційні відрахування	-	(748)	(42 285)	(7 314)	(4 703)	(581)	(55 631)
Станом на 31.12.2019							
Первісна вартість	218 258	11 166	303 822	47 497	24 195	7 044	611 982
Накопичена амортизація	-	(2 817)	(88 243)	(8 158)	(8 826)	(4 607)	(112 651)
Чиста балансова вартість	218 258	8 349	215 579	39 339	15 369	2 437	499 331
Надходження	590 238	-	-	-	-	-	590 238
Переведення з однієї категорії в іншу	(157 204)	-	122 880	11 968	21 788	568	-
Вибуття	-	(3 514)	(224)	(1 572)	(548)	(793)	(6 651)
Вибуття амортизації	-	526	61	996	453	140	2 176
Амортизаційні відрахування	-	(558)	(53 506)	(11 718)	(8 124)	(260)	(74 166)
Станом на 31.12.20							
Первісна вартість	651 292	7 652	426 478	57 893	45 435	6 819	1 195 569
Накопичена амортизація	-	(2 849)	(141 688)	(18 880)	(16 497)	(4 727)	(184 641)
Чиста балансова вартість	651 292	4 803	284 790	39 013	28 938	2 092	1 010 928

Станом на 31 грудня 2020 року до складу незавершених капітальних інвестицій включено аванси за основні засоби в сумі 649 481 тис. грн. (31 грудня 2019: 200 354 грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року компанія обліковує у складі основних засобів техніку та завод, обладнання, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами та в якості забезпечення виконання зобов'язань за гарантіями.

Оціночна вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами, становить 37 232 тис. грн. (31 грудня 2019: 37 232 тис. грн.).

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

9. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (продовження)

Балансова вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за кредитними договорами, становить 15 074 тис. грн. (31 грудня 2019: 19 826 тис. грн.).

Оціночна вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за гарантіями, становить 63 611 тис. грн. (31 грудня 2019: 63 611 тис. грн.), з яких 63 611 тис. грн. – повторна застава (31 грудня 2019: 37 232 тис. грн.).

Балансова вартість таких основних засобів, що знаходяться в якості забезпечення виконання зобов'язань за гарантіями, становить 29 771 тис. грн. (31 грудня 2019: 44 236 тис. грн.), з яких 29 771 тис. грн. – повторна застава (31 грудня 2019: 19 826 тис. грн.).

10. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші	Разом
Станом на 01.01.2019					
Первісна вартість	13 231	31 992	749	110	46 082
Накопичена амортизація	(4 429)	(17 595)	(666)	(45)	(22 735)
Чиста балансова вартість	8 802	14 397	83	65	23 347
Надходження	2 007	55	4 351	136	6 549
Рекласифікація (за залишковою вартістю)	(372)	(14 187)	(83)	(66)	(14 708)
Амортизаційні відрахування	(4 444)	(141)	(1 354)	(39)	(5 978)
Станом на 31.12.2019					
Первісна вартість	13 033	487	4 351	135	18 006
Накопичена амортизація	(7 040)	(363)	(1 354)	(39)	(8 796)
Чиста балансова вартість	5 993	124	2 997	96	9 210
Надходження	3 059	851	13 019	33	16 962
Рекласифікація (за залишковою вартістю)	(2 454)	(72)	(1 741)	-	(4 267)
Амортизаційні відрахування	(3 091)	(94)	(7 086)	(65)	(10 336)
Станом на 31.12.2020					
Первісна вартість	8 922	907	14 904	168	24 901
Накопичена амортизація	(5 415)	(98)	(7 715)	(104)	(13 332)
Чиста балансова вартість	3 507	809	7 189	64	11 569

Надходження до складу активів з права користування протягом 2020 року склали 16 962 тис. грн. (2019: 6 549 тис. грн.).

Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди активів у формі права користування представлені у рядку 1515 «Інші довгострокові зобов'язання» Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан), поточна частина довгострокових зобов'язань з фінансової оренди активів у формі права користування представлені у рядку 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» Окремого Балансу (Звіту про фінансовий стан), рух грошових коштів по зобов'язаннях з фінансової оренди активів у формі права користування представлені у рядку 3365 «Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди» Окремого Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років були представлені таким чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Поточна частина	9 194	6 629
Довгострокова частина	1 138	1 634
Всього приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів:	10 332	8 263

10. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ (продовження)

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, становили 3 178 тис. грн. (2019: 6 540 тис. грн.) і включалися до фінансових витрат у Окремому Звіті про прибутки і збитки.

Загальне вибуття грошових коштів по договорах оренди:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Вибуття грошових коштів	31 691	33 231
Разом:	31 691	33 231

11. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Компанія володіє 100-відсотковою часткою участі в підприємстві ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл», що зареєстрована в Республіці Молдова 30.07.2018 р. Основними напрямками діяльності ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл» є: будівництво шляхів, автомагістралей, мостів, тунелів, інших інженерних споруд. У фінансовій звітності Компанії, інвестиції в ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл» враховуються з використанням методу участі в капіталі та відображаються у статті 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств».

На дату реєстрації дочірньої компанії статутний капітал складав 6 тис. молдавських леїв, що було еквівалентом 10 тис. грн. 11.03.2019 р. було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу до 1 166 тис. молдавських леїв, що було еквівалентом 1 854 тис. грн.

За підсумками діяльності за 2020 рік, дочірня компанія ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл» отримала чистий збиток від своєї діяльності, тому станом на 31.12.2020 р. ця інвестиція у Окремому балансі (звіті про фінансовий стан) дорівнювала нуль гривень. Відповідний результат щодо діяльності ТОВ «Автомагістраль-Південь Інтернешнл» було відображено у Окремому звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) Компанії у статті 2255 «Втрати від участі в капіталі» у сумі 1 854 тис. грн. (2019: нуль грн.).

12. ЗАПАСИ

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Незавершене виробництво	323 991	255 961
Сировина й матеріали	184 824	35 430
Зворотні матеріали	12 240	11 650
Пальне	5 817	67 876
Запасні частини	1 446	290
Інше	768	1 049
Разом	529 086	372 256

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання та виробництво. За рік, що закінчився 31.12.2020 на витрати було віднесено запасів на загальну суму 12 165 570 тис. грн. (2019: 4 278 558 тис. грн.). Запаси, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

За станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року знецінення запасів не відбувалось.

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	492 841	469 503
Резерв під очікувані збитки від знецінення	(13 748)	(18 907)
Інша дебіторська заборгованість	338 448	346 111
Резерв під очікувані збитки від знецінення	(13 512)	(30 425)
Довгострокова дебіторська заборгованість, в тому числі:		
Довгострокові векселі отримані	7 000	7 000
Всього фінансової дебіторської заборгованості	811 029	773 282
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	296 948	395 345

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (продовження)

у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в тому числі:		
Податок на додану вартість	-	-
Податок на доходи фізичних осіб	30	18
Інші податкові активи	-	88
Інші оборотні активи	61 786	29 128
Всього нефінансової дебіторської заборгованості	358 764	424 579
Разом:	1 169 793	1 197 861

Станом на 31 грудня 2020 року у статті «Інша дебіторська заборгованість» відображено дебіторську заборгованість по забезпеченням тендерної пропозиції відповідно до Розділу I Статті 1 пункту 8 Закону України «Про публічні закупівлі» в сумі 84 284 тис. грн. (2019: 54 052 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років вся фінансова та нефінансова дебіторська заборгованість, що деталізована у таблиці вище, є безвідсотковою та погашається у ході звичайної діяльності, крім як зазначено нижче:

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена:

у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Не прострочена дебіторська заборгованість	325 583	370 013
0-60 днів	325 583	370 013
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість	153 510	80 583
60-90 днів	71 265	34 104
90-120 днів	25 068	290
більше 120 днів	57 177	46 189
Разом:	479 093	450 596

Резерв під очікувані кредитні збитки («ОКЗ») по дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ (IFRS) 9. Наступний аналіз містить додаткові деталі щодо розрахунку ОКЗ, пов'язаних з торговою дебіторською заборгованістю щодо прийняття МСФЗ (IFRS) 9. ОКЗ були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат.

Компанія розраховувала ставки ОКЗ окремо для різних груп клієнтів.

Група фінансових активів	Основа для розрахунку	Очікуваний відсоток витрат на 31.12.2020	31.12.2019
Фінансова дебіторська заборгованість державних компаній	Скоригована дохідність облігацій державних компаній	5,99%	6,08%
Інші компанії	Історія платежів	7.05% - 100%	13,63% - 100%

У складі резерву під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

Резерв під очікувані кредитні збитки протягом 2020 року:

у тисячах гривень	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша дебіторська заборгованість
На 01.01.2020	18 907	30 425
Витрати на знецінення	2 146	2 885
Сторно резерву на знецінення впродовж року	(7 305)	(19 798)
На 31.12.2020	13 748	13 512

13. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (продовження)

Резерв під очікувані кредитні збитки протягом 2019 року:

<i>у тисячах гривень</i>	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	Інша дебіторська заборгованість
На 01.01.2019	6 096	20 601
Витрати на знецінення	13 305	9 824
Сторно резерву на знецінення впродовж року	(494)	-
На 31.12.2019	18 907	30 425

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції та інші необоротні активи у Окремому Балансі (Звіті про фінансовий стан) деноміновані у таких валютах:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Гривні	3 609 254	1 227 930
Євро	1 131 878	262 566
Долар	206 090	-
Разом:	4 947 222	1 490 496

Станом на 31 грудня 2020 року в статті «Інші необоротні активи» відображено довгострокові депозити в сумі 191 918 тис. грн. (31 грудня 2019: 77 441 грн.), розміщені в банківських установах, яким згідно агентства Moody's присвоєно рейтинг В3, на строк 837 та 470 календарних днів відповідно, під фіксовані ставки 1,3% та 10% річних відповідно. Для довгострокових депозитів Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 9 230 тис. грн. (2019: 2 246 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року в статті «Поточні фінансові інвестиції» відображено депозити в загальній сумі 2 099 894 тис. грн. (31 грудня 2019: 207 160 тис. грн.), розміщені в банківських установах, яким згідно агентства Moody's присвоєно рейтинг В3 на строк від 3 до 12 місяців під фіксовану процентну ставку від 1,25% до 16,85%, які призначені для забезпечення виконання зобов'язань. Для депозитів строком більше 9 місяців Компанією було визнано резерв під очікувані кредитні збитки у сумі 2 863 тис. грн. (2019: нуль грн.).

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія обліковує у складі рядка 1160 «Поточні фінансові інвестиції» облігації внутрішньої державної позики у сумі 113 779 тис. грн. (31.12.2019: нуль грн.).

Станом на 31 грудня 2020 основні рахунки Компанії знаходяться у банківських установах, яким згідно агентства Moody's присвоєно наступні рейтинги:

- Базова оцінка кредитоспроможності – В3;
- Рейтинг за депозитами в іноземній валюті – В3;
- Рейтинг за довгостроковими депозитами в національній валюті – В3.

Станом на 31 грудня 2019 основні рахунки Компанії були у банківських установах, яким згідно агентства Moody's було присвоєно наступні рейтинги на 31 грудня 2019:

- Базова оцінка кредитоспроможності – В3;
- Рейтинг за депозитами в іноземній валюті – Саа1;
- Рейтинг за довгостроковими депозитами в національній валюті – В3.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років обмежень щодо грошових коштів облікованих за статтею «Гроші та їх еквіваленти» не існує.

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ, ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ (продовження)

Рахунки, відкриті в Державній казначейській службі України, а саме ГУ ДКСУ (м. Київ) та ГУ ДКСУ (м. Одеса), призначені для отримання фінансування на виконання договорів підряду, укладених із Службами автомобільних доріг у областях, де Компаніє надає свої послуги. Обмеження щодо використання цих грошових коштів відсутні.

15. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2020	31.12.2019
Коротков Валерій Валентинович	61%	24	24
Наливанний Олег Анатолійович	39%	16	16
Разом:	100%	40	40

Протягом звітного періоду змін в структурі власників Компанії не відбувалося.

16. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОВГОСТРОКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Зобов'язання з фінансової оренди	1 138	1 634
Всього інших довгострокових зобов'язань	1 138	1 634
Зобов'язання з фінансової оренди	9 194	6 629
Всього поточна кредиторська заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями	9 194	6 629
Разом:	10 332	8 263

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31.12.2020 структура кредитів Компанії представлена нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Короткострокові кредити в національній валюті	47 714	6 266
Довгострокові кредити у національній валюті	4 204	-
Разом:	51 918	6 266

Терміни та умови кредитних договорів, які діяли на 31 грудня 2020 року, наведено нижче:

Банк	Валюта	Ставка	Дата погашення	До 1 року	Більше 1 року
ПАТ АТ "Південний»	UAH	19,00%	21.04.2023	37 521	4 204
ПАТ АТ "Південний»	UAH	18,30%	01.07.2023	10 193	-
Разом:				47 714	4 204

Терміни та умови кредитних договорів, які діяли на 31 грудня 2019 року, наведено нижче:

Банк	Валюта	Ставка	Дата погашення	До 1 року	Більше 1 року
ПАТ АТ "Південний»	UAH	18,00%	27.04.2018	4 700	-
ПАТ АТ "Південний»	UAH	19,00%	10.04.2020	1 566	-
Разом:				6 266	-

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ (продовження)

Компанія мала наступні витрати за позиками:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати на сплату відсотків за позиками	13 826	18 514
Кредити в національній валюті	13 826	18 514
Витрати на виплату тіл позик	370 594	313 799
Кредити в національній валюті	370 594	313 799
Разом:	384 420	332 313

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів. Компанія здійснює рекласифікацію короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Компанія здійснює переведення довгострокової заборгованості в короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики (кредиту).

Додаткові витрати за позиками (кредитами), за винятком комісій за залученими позиками (кредитами) (комісії банків за вибірку кредиту, за організацію кредиту, за відкриття і ведення кредитної лінії та інших комісій (винагород) банків, пов'язаних із залученням позик (кредитів), визнаються в складі інших витрат одноразово. Комісії за залученими позиками (кредитами) в разі їх суттєвості, включаються до складу інших витрат рівномірно протягом терміну позики (кредиту).

Протягом звітного періоду Компанія залучала кредити від українських банків під фіксовані ставки на поповнення оборотних коштів. Погашення по кредитах відбувалось відповідно до умов укладених договорів, як достроково, так і відповідно за плановими термінами.

На Компанію поширюються певні умови, пов'язані з її короткостроковими та довгостроковими позиками у банках, і в основному представлені фінансовими коефіцієнтами («ковенантами»). Невиконання таких умов може призвести до негативних наслідків для Компанії, включаючи зростання вартості запозичень та декларування позик, які мають бути негайно сплачені.

Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року Компанія дотримувалась усіх основних умов банківських угод у портфелі своїх кредитних договорів.

18. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	5 611 190	2 644 529
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:		
Заборгованість з підзвітними особами	36 533	24 586
Непідтверджені податкові зобов'язання	14 202	55 429
Поворотна фінансова допомога	13 002	42 433
Розрахунки з іншими кредиторами	1 221	20 317
Векселі видані	159 973	10 032
Всього фінансової кредиторської заборгованості	5 836 121	2 797 326
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	242 691	190 201
Доходи майбутніх періодів	-	4
Разом:	6 078 812	2 987 531

18.КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (продовження)

Кредиторська заборгованість з основної діяльності представлена переважно зобов'язаннями до сплати постачальникам і підрядникам та іншою кредиторською заборгованістю, що деноміновано переважно у гривні.

Кредиторська заборгованість з основної діяльності являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60-90 днів після визнання.

Справедлива вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Інші поточні зобов'язання – це незабезпечені фінансові зобов'язання, які деноміновані у гривнях та сплачуються, як правило, протягом 60-90 днів після визнання. Справедлива вартість інших поточних зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Отримана поворотна фінансова допомога на суму 13 002 тис. грн. (31 грудня 2019: 42 433 тис. грн.) є безвідсотковою та видана строком до одного року.

19.ПОДАТКИ ДО СПЛАТИ

Компанія мала наступну поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Податок на додану вартість	258 634	57 811
Податок на прибуток до сплати	82 549	2 798
Податок на доходи фізичних осіб	4 163	746
Інші податкові зобов'язання	377	60
Разом:	345 723	61 415

20.ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Компанія мала наступну заборгованість щодо виплат персоналу:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	19 098	6 201
Заборгованість перед фондами соціального страхування	4 381	785
Разом:	23 479	6 986

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

21.ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному році розподілялись на резерв на виплату відпусток персоналу.

Рух за забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Забезпечення на 1 січня	15 529	7 293
Нарахування за період	27 627	16 331
Використано протягом року	(13 890)	(8 095)
Забезпечення на 31 грудня	29 266	15 529

Компанія очікує, що нарахований резерв невикористаних відпусток буде в основному використаний протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал та:

- Коротков Валерій Валентинович;
- Наливанний Олег Анатолійович.

Операції з пов'язаними сторонами звітному періоді, крім ключового персоналу, відсутні.

Провідний управлінський персонал протягом 2020 року складався в середньому із 8 осіб (2019: 8 осіб). У 2020 році компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, становила 5 194 тис. грн. (2019: 6 071 тис. грн.).

23. ВИРУЧКА

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни договору. Ціна договору – це сума винагороди, право на яку Компанії очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товариства чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Реалізація послуг по основній діяльності	16 867 916	6 340 421
Разом:	16 867 916	6 340 421

Послугами по основній діяльності є послуги з будівництва доріг і автошляхів, а також послуги з поточного та капітального ремонту доріг загального користування державного значення, будівництво інших доріг та шляхопроводів.

Згідно МСФЗ (IFRS) 15 Компанія визнає виручку від реалізації послуг в момент виконання умов договору протягом періоду часу. Виконання договору – надання послуги, коли клієнт отримує контроль над такою послугою. Компанія визнає виручку по зобов'язаннях, які виконуються протягом періоду, тільки тоді, коли вона може обґрунтовано оцінити ступені виконання цих зобов'язань по відношенню до повного їх виконання.

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Структура собівартості продажу товарів, робіт та послуг Компанії:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Матеріали	12 065 964	4 193 127
Послуги	3 996 902	1 235 659
Розрахунки із заробітної плати	339 194	282 068
Соціальне страхування	74 270	33 848
Амортизація	72 582	69 174
Розрахунки за орендою	12 993	737
Ремонт основних засобів	6 739	5 416
Комунальні послуги	3 818	3 179
Інші витрати	21 150	2 571
Зміна залишків незавершеного виробництва	(68 030)	453 206
Разом:	16 525 582	6 278 985

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік склалися з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Послуги	49 154	26 430
Розрахунки за заробітною платою	24 758	19 213
Соціальне страхування	4 990	5 419
Амортизація	4 462	4 426
Матеріали	316	3 202
Розрахунки за орендою	591	197
Інші адміністративні витрати	478	3 325
Разом:	84 749	62 212

26. ІНШІ ТА ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за рік склалися з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Дохід від реалізації інших оборотних активів	572 550	370 507
Прибуток від операційних курсових різниць	218 326	6 230
Дохід від операційної оренди активів	35 680	18 487
Відшкодування раніше списаних активів	1 782	30
Інші доходи	349	880
Всього інших операційних доходів	828 687	396 134
Інші доходи	-	603
Всього інших доходів	-	603
Разом:	828 687	396 737

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за рік склалися з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Собівартість реалізованих запасів	270 967	255 837
Послуги	53 605	53 643
Розрахунки за податком на додану вартість	27 464	3 685
Матеріали	14 365	8 786
Розрахунки за заробітною платою	13 734	810
Амортизація	10 604	2 745
Списання необоротних активів	4 600	7 298
Оренда	1 845	1 672
Штрафи	1 343	604
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1 328	26 249
Інші операційні витрати	12 712	675
(Сторно)/нарахування резерву під кредитні збитки	(13 004)	25 953
Разом:	399 563	387 957

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

28.ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за рік склалися з таких компонентів:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Благодійна допомога	7 705	27
Списання необоротних активів	-	454
Інші витрати	480	187
Разом:	8 185	668

29.ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Відсотки одержані	120 476	73 985
Фінансові доходи від операцій дисконтування	-	1 778
Всього фінансових доходів	120 476	75 763
Відсоткові витрати	(13 826)	(18 513)
Фінансові витрати від операцій дисконтування	(3 178)	(6 540)
Всього фінансових витрат	(17 004)	(25 053)
Разом:	103 472	50 710

30.ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

Поточні податки до сплати

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Поточні витрати з податку на прибуток	(136 034)	(11 740)
Відстрочений податок	(4 207)	4 075
Разом витрати з податку на прибуток:	(140 241)	(7 665)

(б) Звіряння витрат по податках з прибутком або збитком, помноженим на відповідну ставку оподаткування

Компанія оподатковується в Україні. У 2020 та 2019 роках податок на прибуток Компанії стягувався з суми оподаткованого доходу за вирахуванням витрат, що зменшують базу оподаткування, за ставкою 18%. Звіряння очікуваного і фактичного податку на прибуток представлено нижче:

Узгодження податкових відрахувань за період та прибутку, відображеного у Окремому звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток до оподаткування	780 142	58 046
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(140 426)	(10 448)
Податковий ефект:		
Різниця, що вплинула на обліковий податок на прибуток	4 392	(1 292)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(4 207)	4 075
Витрати з податку на прибуток	(140 241)	(7 665)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2020 рік –18% та за 2019 рік – 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові активи.

30. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (продовження)

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Із-за відмінностей між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків станом на 31 грудня 2020 року:

<i>у тисячах гривень</i>	1 січня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2020 р.
Оцінка дебіторської заборгованості	8 880	(4 207)	-	4 673
Чистий відстрочений податковий актив	8 880	(4 207)	-	4 673

Податковий ефект тимчасових різниць, що зменшують/(що збільшують) суму оподаткування, і перенесених податкових збитків станом на 31 грудня 2019 року:

<i>у тисячах гривень</i>	1 січня 2019 р.	Кредитовано/ (віднесено) на прибуток або збиток	Віднесено на капітал	31 грудня 2019 р.
Оцінка дебіторської заборгованості	4 805	4 075	-	8 880
Чистий відстрочений податковий актив	4 805	4 075	-	8 880

31. МАТЕРІАЛЬНІ ЗАТРАТИ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Витрати сировини й матеріалів	11 179 495	3 915 449
Витрати палива й енергії	968 395	359 950
Інші матеріальні витрати	17 680	3 159
Матеріальні затрати, всього	12 165 570	4 278 558

32. ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ ТА ВІДРАХУВАННЯ НА СОЦІАЛЬНІ ЗАХОДИ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Виплати за окладами й тарифами	350 687	288 802
Оплата відпусток	22 572	13 249
Інші витрати на оплату праці	-	40
Витрати на оплату праці, всього	373 259	302 091
Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	77 136	38 076
Відрахування на соціальні заходи, всього	77 136	38 076
Разом:	450 395	340 167

33.АМОРТИЗАЦІЯ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Основні засоби	73 153	55 082
Активи у формі права користування	13 332	20 685
Інші необоротні матеріальні активи	1 163	578
Амортизація, всього	87 648	76 345

34.ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

<i>у тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Послуги сторонніх організацій	3 871 830	1 187 946
Витрати на відрядження	182 666	72 477
Розрахунки за податками	27 464	3 685
Оренда	15 429	2 606
Ремонт основних засобів	6 739	5 416
Списання необоротних активів	4 600	-
Комунальні послуги	3 094	3 179
Штрафи	1 343	-
Збиток від операційних курсових різниць	1 328	26 249
Інші витрати	27 550	11 886
(Сторно)/нарахування резерву під кредитні збитки	(13 004)	25 953
Інші операційні витрати, всього	4 129 039	1 339 397

35.ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

36.УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Компанія приділяє особливу увагу моніторингу і мінімізації операційних ризиків - реалізуються програми зі зниження операційних витрат і підвищенню ефективності виробничих процесів, розроблено плани ліквідації аварійних ситуацій. В області операційної діяльності пріоритетним є управління ризиками, пов'язаними з охороною праці, навколишнього середовища, забезпеченням безперебійної діяльності.

Система страхування забезпечує захист інтересів включає добровільне страхування (страхування майна, покриття збитків у разі перерви виробничої діяльності, медичне страхування, КАСКО тощо), а також виконання вимог з обов'язкових видів страхування. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність розміщення ризиків.

Для зниження ризику ліквідності здійснюється диверсифікація в розрізі контрагентів та оптимізація умов договорів у частині термінів оплати, реалізуються програми зі зниження операційних витрат (які, в тому числі, ведуть до підвищення ефективності процесів Компанії).

Зниження впливу даного ризику також досягається шляхом підтримки заданого рівня абсолютної ліквідності. У Компанії запроваджено механізм планування та управління рухом грошових коштів, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у зовнішньому і внутрішньому середовищі.

Таким чином, для ефективного управління ризиками Компанія:

- регулярно виявляє і оцінює ризики, що впливають на досягнення стратегічних та операційних цілей;
- забезпечує прийняття рішень з урахуванням їх потенційних ризиків;

36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

- вибирає оптимальну стратегію управління ризиками, порівнюючи ступінь зниження ризику і вартість заходів щодо їх управління;
- здійснює регулярний моніторинг ефективності заходів з управління ризиками;
- застосовує страхування ризиків, управляти якими нерационально або неможливо;
- централізовано управляє системою страхового захисту.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка спровокована пандемією COVID-19, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами з подолання пандемії COVID-19 та правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкового навантаження

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

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

д. Схильність до кредитного ризику

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

у тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 553 724	1 209 213
Поточні фінансові інвестиції	2 210 810	206 088
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	479 093	450 596
Інша поточна дебіторська заборгованість	324 936	315 686

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2020	31.12.2019
Інші необоротні активи	182 688	75 195
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 000	7 000
Разом:	5 758 251	2 263 778

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції) та грошових коштів і депозитів розміщених в українських банках. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта та контрагента.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику. У Компанії існує концентрація кредитного ризику. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 20% від загальної суми статті балансу.

Класифікація у Окремому Балансі			
Контрагент	(Звіті про фінансовий стан)	31.12.2020	31.12.2019
АТ «Укрексімбанк»	Грошові кошти та їх еквіваленти, Поточні фінансові інвестиції, Інші необоротні активи	2 844 096	281 276
ПАТ АТ "Південний»	Грошові кошти та їх еквіваленти, Поточні фінансові інвестиції	194 601	906 811
Державне агентство автомобільних доріг України (Укравтодор)	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	216 163	234 594
ТОВ «Белогві»	Інша дебіторська заборгованість	117 544	1 658
ТОВ «Спецрембуд»	Дебіторська заборгованість з основної діяльності	104 146	85 252
ТОВ «Бетонні покриття та технології»	Інша дебіторська заборгованість	97 796	49 409

е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів.

Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії. У поданій нижче таблиці показано зобов'язання за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися.

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року за строками погашення:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	5 611 190	-	5 611 190
Векселі видані	159 973	-	159 973
Кредити банків	47 714	4 204	51 918
Заборгованість з підзвітними особами	36 533	-	36 533
Поворотна фінансова допомога	13 002	-	13 002
Заборгованість за орендою	9 194	1 138	10 332
Розрахунки з іншими кредиторами	1 221	-	1 221
Разом:	5 878 827	5 342	5 884 169

36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

Аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року за строками погашення:

<i>у тисячах гривень</i>	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	2 644 529	-	2 644 529
Поворотна фінансова допомога	42 433	-	42 433
Заборгованість з підзвітними особами	24 586	-	24 586
Розрахунки з іншими кредиторами	20 317	-	20 317
Векселі видані	10 332	-	10 332
Заборгованість за орендою	6 629	1 634	8 263
Короткострокові кредити банків	6 266	-	6 266
Разом:	2 755 092	1 634	2 756 726

Суми заборгованості з основної діяльності та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, доходів майбутніх періодів та непідтверджених податкових зобов'язань. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Курси валют встановлені НБУ	31.12.2020	31.12.2019
Долар США	28,2746	27,6883
Євро	34,7396	31,7141

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного періоду.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2020:

<i>у тисячах гривень</i>	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 008 182	543 564	1 978	2 553 724
Поточні фінансові інвестиції	1 610 305	486 726	113 779	2 210 810
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	479 093	-	-	479 093
Інша поточна дебіторська заборгованість	324 936	-	-	324 936
Інші необоротні активи	-	96 700	85 988	182 688
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 000	-	-	7 000
Разом активів	4 429 516	1 126 990	201 745	5 758 251

ТОВ «АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

<i>у тисячах гривень</i>	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	5 553 398	57 782	10	5 611 190
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	345 723	-	-	345 723
Векселі видані	159 973	-	-	159 973
Інші зобов'язання	64 958	-	-	64 958
Кредити банків	51 918	-	-	51 918
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	19 098	-	-	19 098
Заборгованість за орендою	10 332	-	-	10 332
Заборгованість за розрахунками зі страхування	4 381	-	-	4 381
Разом зобов'язань	6 209 781	57 782	10	6 267 573
Загальна балансова вартість	(1 780 265)	1 069 208	201 735	(509 322)

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2019:

<i>у тисячах гривень</i>	Гривня (UAH)	Євро (EUR)	Долар США (USD)	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 021 842	187 371	-	1 209 213
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	216 002	234 594	-	450 596
Інша поточна дебіторська заборгованість	315 686	-	-	315 686
Поточні фінансові інвестиції	206 088	-	-	206 088
Інші необоротні активи	-	75 195	-	75 195
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 000	-	-	7 000
Разом активів	1 766 618	497 160	-	2 263 778
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	2 638 444	-	6 085	2 644 529
Інші зобов'язання	142 765	-	-	142 765
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	61 416	-	-	61 416
Векселі видані	10 032	-	-	10 032
Заборгованість за орендою	8 263	-	-	8 263
Кредити банків	6 266	-	-	6 266
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 201	-	-	6 201
Заборгованість за розрахунками зі страхування	785	-	-	785
Разом зобов'язань	2 874 172	-	6 085	2 880 257
Загальна балансова вартість	(1 107 554)	497 160	(6 085)	(616 479)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За період, що закінчився 31.12.2020		
Долар США	5%	10 272
Долар США	-5%	(10 272)
Євро	5%	65 003
Євро	-5%	(65 003)
За період, що закінчився 31.12.2019		
Долар США	5%	(304)
Долар США	-5%	304
Євро	5%	21 148
Євро	-5%	(21 148)

36. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

i. Операційний ризик

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року фінансові результати Компанії характеризуються як позитивні. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року чистий прибуток склав 639 901 тис. грн. (31 грудня 2019: 50 381 тис. грн.).

37. ПЛАНИ КЕРІВНИЦТВА

На дату затвердження окремої фінансової звітності Керівництво компанії розробляє бізнес модель щодо покращення фінансових показників діяльності, яка включає в себе наступні напрямки:

- оптимізація операційних витрат Компанії;
- розширення спектру та об'єму наданих послуг;
- збільшення маржинальності окремих видів послуг.

38. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

На дату затвердження цієї Окремої фінансової звітності Підприємство виступає відповідачем по судовій справі № 922/1444/20 із позивачем Північно-Східний офіс Держаудитслужби. У разі схвалення справи не на користь ТОВ «Автомагістраль-Південь», Компанія має відшкодувати позивачу 204 115 тис. грн. по договору №Т65-МЛПдз/19.

На думку керівництва Компанії, позовні вимоги Північно-Східного офісу Держаудитслужби щодо судової справи № 922/1444/20 є безпідставними та формальними, тому Компанія розпочала процес судового оскарження цієї справи у апеляційному господарському суді.

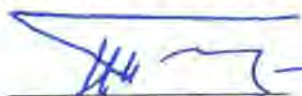
На дату затвердження звіту скарга знаходиться на розгляді Східного апеляційного господарського суду. Компанія не очікує у майбутньому суттєвого відтоку грошових коштів за цією судовою справою.

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2020 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

39. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана Окрема фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску Керівництвом 31 липня 2021 року.




підпис

підпис

Тимофєєв М.С.
прізвище, ім'я, по батькові

Помазунова К.М.
прізвище, ім'я, по батькові





RAPORTARE

Societatea cu răspundere limitată

«AUTOMAGISTRALA-PIVDEN»

Raportare financiară separată conform
Standardelor Internaționale de Raportare
Financiară ale unui auditor independent

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

CUPRINS

DECLARAȚIA DE RESPONSABILITATE A CONDUCERII DE PREGĂTIRE ȘI A APROBĂRII RAPORTĂRII FINANCIARE SEPARATE	3
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	4
BILANȚ SEPARAT (RAPORT DESPRE SITUAȚIA FINANCIARĂ)	11
BILANȚ SEPARAT A REZULTATELOR FINANCIARE (DECLARAȚIA VENITULUI GLOBAL)	13
DECLARAȚIA DE FLUX DE NUMERARE SEPARATĂ (FOLOSIND METODEA DIRECTĂ)	15
SITUAȚIA SEPARATĂ A PROPRIETĂRIILOR PROPRIETĂȚII	17
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE	
1. Informații generale	19
2. Mediu de operare, riscuri și condiții economice	19
3. Politica de gestionare a banilor	21
4. Fundamentele întocmirii și transmiterii rapoartelor	21
5. Principiile de bază ale politicii contabile	23
6. Estimări contabile și judecăți semnificative în aplicarea politicilor contabile	43
7. Aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară noi și revizuite	45
8. Utilizarea valorii juste	49
9. Mijloace fixe	50
10. Activele cu drept de utilizare și datorii de leasing	51
11. Investiții financiare pe termen lung	52
12. Inventar	52
13. Creanțe din activitatea principală, alte creanțe și alte active circulante	53
14. Numerar și echivalente de numerar, investiții financiare curente și alte active imobilizate	54
15. Capital autorizat	55
16. Alte datorii pe termen lung și conturi curente de plătit pentru datorii pe termen lung	55
17. Credite și împrumuturi	55
18. Conturi de plătit din activitățile principale și alte datorii	56
19. Taxe de plătit	57
20. Beneficiile angajatului	57
21. Software	57
22. Tranzacții cu părți afiliate	58
23. Venituri	58
24. Costul vânzărilor	58
25. Cheltuieli administrative	59
26. Alte și alte venituri din exploatare	59
27. Alte cheltuieli și alte cheltuieli de exploatare	59
28. Venituri și cheltuieli financiare	60
29. Impozit de venituri	60
30. Costuri materiale	61
31. Costuri cu forța de muncă și deduceri pentru evenimente sociale	61
32. Depreciere	61
33. Alte cheltuieli de exploatare	62
34. Modificări ale politicilor contabile	62
35. Managementul riscurilor	62
36. Planuri de management	67
37. Evenimente după Data Raportării	67
38. Aprobarea situațiilor financiare	68

DECLARAȚIA DE RESPONSABILITATE A CONDUCERII DE PREGĂTIRE ȘI A APROBĂRII RAPORTĂRII FINANCIARE SEPARATE

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

Situațiile financiare separate ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, (denumite în continuare „Situațiile Financiare”) au fost întocmite pentru anul încheiat la 31.12.2020 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Conducerea Societății este responsabilă pentru acuratețea, autenticitatea și obiectivitatea informațiilor conținute în situațiile financiare.

Întocmirea situațiilor financiare implică în mod necesar utilizarea estimărilor bazate pe raționamentul conducerii, în special pentru tranzacțiile care afectează perioada curentă de raportare și este imposibil să fii sigur că acestea vor fi finalizate în perioadele viitoare.

Situațiile financiare ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, au fost întocmite utilizând limite acceptabile de semnificație și folosind informații disponibile până la 31.12.2020 inclusiv.

În îndeplinirea obligațiilor de integritate a raportării financiare, conducerea menține sisteme și practici de control financiar și de management concepute pentru a asigura suficientă încredere că tranzacțiile sunt autorizate, activele sunt stocate și înregistrările sunt menținute în mod corespunzător.

Conducerea Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, a revizuit situațiile financiare înainte de a fi prezentate spre aprobare și eliberare la 31 decembrie 2021.

*Director Tymofeev M. S. / Semnătura/
Odesa, Ucraina*

31 decembrie 2021

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Participanții Societății și Personalul de conducere a Societății «Automagistrala-Pivden» SRL

Raport de audit privind situațiile financiare individuale

Opinie cu o avertizare

Am efectuat un audit al situațiilor financiare individuale ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL (denumită în continuare „Compania”), constând dintr-un bilanț separat (Situația financiară) la 31 decembrie 2020 și o Situație separată a Rezultatelor financiare (situația rezultatului global), situația separată a capitalurilor proprii, situația separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) pentru anul încheiat la data specificată și note la situațiile financiare separate, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

După opinia noastră, cu excepția impactului întrebării 1 și a dezvăluirii incomplete a informațiilor cu privire la întrebarea 2 descrisă în secțiunea „Temei pentru opinia cu rezervă” a raportului nostru, situațiile financiare separate care sunt atașate reflectă în mod fiabil, în toate aspectele semnificative, poziția financiară a companiei la 31 decembrie 2020 și rezultatele financiare și fluxurile sale de numerar pentru anul încheiat la data menționată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și cu cerințele Legii Ucrainei „Cu privire la contabilitate și Raportarea financiară în Ucraina” din 16.07.1999 Nr. 996-XIV privind întocmirea situațiilor financiare.

Baza pentru gândirea cu o avertizare

1. Inventarul fizic

Datorită faptului că am fost numiți auditori ai Societății abia după 31 decembrie 2019 și ca urmare a răspândirii virusului COVID-19 (coronavirus) și a introducerii de către Guvernul Ucrainei a unei serii de măsuri restrictive pentru prevenirea răspândirii, a virusului în Ucraina în cursul anului 2020, nu am putut monitoriza inventarul fizic la 01 ianuarie 2019, 31 ianuarie 2019 și 31 ianuarie 2020. Utilizând proceduri alternative, nu am putut verifica cantitatea de inventar deținută din 01 ianuarie 2019, 31 ianuarie 2019 și 31 ianuarie 2020, care sunt reflectate într-un bilanț separat (situația poziției financiare) în sumă de 405.906 mii UAH, 782.919 mii UAH și, respectiv, 372.256 mii UAH. În acest sens, nu am putut determina dacă este nevoie de ajustări în ceea ce privește stocurile reflectate sau nereflectate și dacă a existat vreun impact consecință asupra costului pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020, precum și alte elemente, incluse într-o situație separată a rezultatelor financiare (situația rezultatului global), o situație separată a capitalurilor proprii și o situație separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) pentru anul respectiv. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale pentru perioada curentă este, de asemenea, modificată din cauza posibilului impact al acestei probleme asupra comparabilității indicatorilor perioadei curente și a indicatorilor corespunzători pentru perioada anterioară.

2. Părțile afiliate.

Conducerea societății nu a dezvăluit numele părții care controlează efectiv în scopurile acestor situații financiare separate, ceea ce încalcă cerințele paragrafului 13 din IAS 24 „Prezentarea informațiilor despre părțile afiliate”. În consecință, nu am putut obține suficiente probe de audit acceptabile cu privire la caracterul complet al dezvăluirii de către companie a acestor informații la 31 decembrie 2020 și pentru anul fiscal 2020. În consecință, nu am putut evalua pe deplin impactul potențial al relațiilor cu părțile afiliate asupra situațiilor financiare individuale și caracterul complet al dezvăluirii soldurilor și tranzacțiilor părților afiliate în situațiile financiare individuale ale companiei pentru anul fiscal 2020.

Am efectuat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitatea noastră conform acestor standarde este stabilită în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare individuale” din raportul nostru. Suntem independenți în raport cu Compania în conformitate cu Codul de etică al profesioniștilor contabili al Consiliului pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul RMSEB) și cu cerințele etice aplicate în Ucraina auditului nostru al situațiilor financiare individuale, precum și cu îndeplinirea altor sarcini de etică în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul RMSEB. Considerăm că probele de audit pe care le-am primit sunt suficiente și acceptabile pentru a fi utilizate ca bază pentru opinia noastră, cu rezerve.

Incertitudine semnificativă cu privire la continuitatea afacerii

Vă atragem atenția asupra Nota 4 din Situațiile financiare separate, care dezvăluie că, la 31 decembrie 2019, datoriile curente ale Societății au depășit activele sale curente cu 105.938 mii UAH. După cum se precizează în Nota 4, aceste evenimente sau condiții indică faptul că există o incertitudine substanțială care ar putea pune la îndoială semnificativ capacitatea Societății de a continua să funcționeze în mod continuu.

Opinia noastră nu a fost schimbată cu privire la această problemă.

Paragraf explicativ - Impactul Crizei Economice și Epidemiologice și Instabilitatea Politică

Atragem atenția asupra Notei 2 din Situațiile financiare separate, care relevă că impactul crizei economice și al instabilității politice, precum și starea epidemiologică a răspândirii coronavirusului COVID-19, care continuă în Ucraina și în întreaga lume, precum și întrucât decontarea lor finală nu poate fi prevăzută cu o probabilitate suficientă și pot afecta negativ economia Ucrainei și activitățile de exploatare ale Companiei.

Opinia noastră nu a fost schimbată cu privire la aceste aspecte.

Probleme cheie de audit

Problemele cheie de audit sunt aspecte care, în opinia noastră profesională, au fost semnificative în timpul auditului situațiilor financiare individuale pentru perioada curentă. Aceste aspecte au fost luate în considerare în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și au fost luate în considerare la formarea opiniei noastre cu privire la ele, dar nu ne exprimăm o opinie separată asupra acestor aspecte.

Pe lângă întrebările descrise în secțiunea „Baze pentru opinie cu rezerve” și secțiunea „Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității”, am stabilit că următoarea problemă este o problemă cheie de audit care ar trebui să fie reflectată în Raportul nostru.

Impactul aplicării IAS 15 „Venituri din contracte cu clienți”

Pentru prima dată, Societatea a adoptat IAS 15 „Venituri din contracte cu clienți” (denumit în continuare „IAS 15”) de la 01 ianuarie 2018 folosind o metodă retrospectivă modificată.

Pentru a contabiliza veniturile rezultate din contractele cu clienți, IAS 15 prevede un model care include cinci etape și necesită recunoașterea veniturilor în valoare care reflectă compensația pe care Societatea se așteaptă să o primească în schimbul transferului de lucrări sau servicii către client.

Acest standard, atunci când identifică un contract, necesită evaluarea dacă este probabil să recunoască venituri din vânzarea de lucrări sau servicii și dacă probabilitatea de a primi compensația este suficient de mare. Compania ia în considerare capacitatea și intenția clientului de a plăti această sumă de compensare doar atunci când este momentul să o plătească.

Recunoașterea veniturilor include raționamente și evaluări semnificative făcute de conducere, inclusiv dacă contractele de vânzare conțin mai multe obligații de performanță care trebuie contabilizate separat și metoda cea mai adecvată de recunoaștere a veniturilor pentru anumite obligații de performanță.

Ca urmare, există posibilitatea ca între evaluare și recunoașterea veniturilor să existe o discrepanță din cauza subiectivității evaluării.

Proceduri de audit finalizate

Procedurile noastre de audit cu privire la impactul aplicării IAS 15 și oportunitatea recunoașterii veniturilor din activitatea de bază au inclus următoarele:

Am primit analiza conducerii cu privire la posibilul impact al IAS 15 asupra contabilității Societății.

Am evaluat controalele interne ale Companiei, care au fost implementate pentru a identifica, a evalua în mod fiabil și a asigura integralitatea și suficiența contabilizării veniturilor acumulate în timp util.

Am analizat aspectele cheie ale determinării veniturilor conform IAS 15, care au fost utilizate de conducerea Societății pentru a contabiliza veniturile în 2019 și pentru a aplica corect prevederile tranzitorii ale IAS 15.

Am analizat utilizarea de către Companie a unui model de recunoaștere a veniturilor în cinci pași, care constă din următorii pași: definirea contractelor cu clienți; identificarea obligațiilor de îndeplinit și recunoașterea veniturilor la îndeplinirea unei obligații.

Am analizat selectiv diverse elemente din contractele încheiate cu clienți pentru a înțelege respectarea valabilității contractului și disponibilitatea bunurilor sau serviciilor separate.

Testarea structurii și eficacității operaționale a mecanismelor de control aplicate contabilității veniturilor.

Am analizat suficiența și conformitatea dezvăluirii informațiilor calitative și cantitative care ar permite utilizatorilor Situațiilor Financiare să evalueze natura, volumul, timpul și posibila incertitudine a veniturilor și fluxurilor de numerar rezultate din contractele cu clienți.

În plus, am evaluat caracterul suficient al informațiilor prezentate în Nota 23 la Situațiile financiare individuale și am comparat-o cu cerințele de prezentare ale IFRS.

Alte întrebări

Vă rugăm să rețineți că situațiile financiare IFRS individuale nu au fost auditate în perioada anterioară de raportare

Alte informații care nu sunt Situațiile financiare și Raportul auditorului asupra acestora

Personalul de conducere al Societății este responsabil pentru alte informații financiare și nefinanciare întocmite la și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020. Alte informații sunt incluse pentru:

- Raportul de gestiune pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020, întocmit în conformitate cu articolul 6, articolul 11 din Legea Ucrainei „Cu privire la contabilitate și raportare financiară în Ucraina” din 16.07.1999 Nr. 996-XIV (dar nu este un financiar separat). Raportul și Raportul auditorului nostru asupra acestuia), pe care le-am primit înainte de data prezentului Raport al auditorului.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu se aplică altor informații și nu concluzionăm cu niciun grad de certitudine cu privire la aceste alte informații.

În legătură cu auditul nostru al situațiilor financiare individuale, este responsabilitatea noastră să revizuiem celelalte informații enumerate mai sus și, în același timp, să luăm în considerare dacă există o discrepanță semnificativă între celelalte informații specificate în Raportul de gestiune și situațiile financiare individuale ale Societății la data de 31 decembrie 2020 sau cunoștințele noastre dobândite în timpul auditului sau dacă aceste alte informații au aspectul de a conține o denaturare semnificativă.

Dacă, pe baza muncii noastre, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt.

După cum este descris mai sus în secțiunea „Baze pentru opinie cu o rezervă”, nu am putut obține suficiente probe de audit acceptabile cu privire la starea și cantitatea stocurilor deținute de Companie și la caracterul complet al dezvăluirii de către Companie a informațiilor referitoare la partea care controlează efectiv. În consecință, nu putem concluziona dacă alte informații conțin o denaturare semnificativă în legătură cu această problemă.

Responsabilitatea personalului de conducere și a celor cu cea mai înaltă autoritate pentru situațiile financiare separate

Personalul de conducere al Societății este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fiabilă a situațiilor financiare separate în conformitate cu IFRS și cu cerințele Legii Ucrainei „Cu privire la contabilitate și raportare financiară în Ucraina” din 16.07.1999 nr. 996-XIV privind întocmirea Situațiilor financiare și pentru un astfel de sistem de control intern pe care personalul de conducere îl determina ca fiind necesar pentru a asigura întocmirea de situații financiare separate care să nu conțin denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

La întocmirea situațiilor financiare separate, personalul de conducere este responsabil pentru evaluarea capacității Societății de a continua să funcționeze în mod continuu, dezvăluind, acolo unde este cazul, probleme legate de continuitatea activității și folosind ipotezele privind continuitatea activității ca bază pentru contabilitate, cu excepția cazului în care personalul de conducere este fie intenționează să lichideze Societatea sau să întrerupă operațiunile sau să nu aibă alte alternative reale la aceasta.

Cei cu cea mai înaltă autoritate sunt responsabili pentru supravegherea procesului de Raportare financiară al Companiei.

Responsabilitatea auditorului pentru auditarea situațiilor financiare individuale

Obiectivele noastre sunt să obținem o încredere rezonabilă că situațiile financiare individuale în ansamblu nu conțin denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii și să emitem un raport al auditorului care să conțină opinia noastră. Încrederea rezonabilă este un nivel ridicat de încredere, dar nu garantează că un audit efectuat în conformitate cu ISA va dezvălui întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când aceasta există. Distorsiunile pot fi rezultatul fraudei sau erorii; sunt considerate semnificative dacă, individual sau colectiv, se așteaptă în mod rezonabil că vor avea un impact asupra deciziilor economice ale utilizatorilor luate pe baza acestei situații financiare individuale.

Atunci când efectuăm un audit în conformitate cu ISA, folosim raționamentul profesional și scepticismul profesional pe parcursul sarcinii de audit. În plus, noi:

- să identifice și să evalueze riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare din cauza fraudei sau erorii, să dezvolte și să execute proceduri de audit ca răspuns la aceste riscuri și să obțină probe de audit care sunt suficiente și acceptabile pentru a fi utilizate ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă ca urmare a fraudei este mai mare decât cel de denaturare ca urmare a unei erori, deoarece fraudă poate include coluziune, fals, omisiune deliberată, declarații incorecte sau neglijarea măsurilor de control intern;

- înțelegem măsurile de control intern legate de audit pentru a dezvolta proceduri de audit care să fie adecvate circumstanțelor, și nu pentru a exprima o opinie asupra eficacității sistemului de control intern;
- evaluăm acceptabilitatea politicilor contabile aplicate și validitatea estimărilor contabile și a dezvăluirilor aferente făcute de personalul de conducere;
- concluzionăm că este acceptabil ca conducerea să utilizeze ipoteza de continuitate ca bază pentru contabilitate și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială semnificativă capacitatea Societății de a continua să opereze pe o bază continuă. Dacă ajungem la concluzia că există o astfel de incertitudine semnificativă, ar trebui să atragem atenția în Raportul auditorului nostru asupra dezvăluirilor relevante din situațiile financiare sau, dacă aceste dezvăluiri sunt inadecvate, să ne schimbăm punctul de vedere. Constatările noastre se bazează pe probe de audit obținute înainte de data raportului auditorului nostru. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot obliga Compania să își înceteze activitatea în mod continuu;
- evaluăm prezentarea generală, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv dezvăluirile, precum și dacă situațiile financiare prezintă tranzacții și evenimente care stau la baza întocmirii lor, astfel încât să se realizeze o prezentare fiabilă.

Îi informăm pe cei cu cea mai înaltă autoritate, împreună cu alte aspecte, cu privire la domeniul și timpul planificat pentru audit și rezultatele semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative în măsurile de control intern identificate de noi în timpul auditului.

De asemenea, oferim celor cu cea mai înaltă autoritate o declarație că am îndeplinit cerințele etice relevante pentru independență și îi informăm cu privire la toate relațiile și alte probleme care ar putea fi considerate în mod rezonabil că ne afectează independența, precum și, dacă este cazul, cu respect la măsurile de precauție corespunzătoare.

Din lista tuturor aspectelor care au fost furnizate celor cu cea mai înaltă autoritate, le-am identificat pe cele care au fost cele mai semnificative în timpul auditului Situațiilor Financiare Individuale din perioada curentă, adică cele care sunt probleme cheie de audit. Descriem aceste probleme în Raportul auditorului nostru, cu excepția cazului în care un act legislativ sau de reglementare interzice dezvăluirea publică a unei astfel de probleme sau atunci când, în circumstanțe extrem de excepționale, determinăm că o astfel de problemă nu ar trebui să fie acoperită în Raportul nostru, deoarece consecințele negative ale o astfel de acoperire poate depăși, în mod previzibil, utilitatea pentru interesul public.

Raport privind cerințele altor acte legislative și de reglementare

Respectarea cerințelor părții 4 a articolului 14 din Legea Ucrainei din 21.12.2017 nr. 2258-VIII „Cu privire la auditul situațiilor financiare și a activităților de audit” (denumită în continuare lege) privind furnizarea de informații suplimentare cu privire la rezultatele unui audit obligatoriu al unei întreprinderi de interes public.

Solicităm informații despre dezvoltarea cerințelor legale.

«Creston Creston G. C. G. audit SRL» a fost selectată pentru îndeplinirea acestei sarcini obligatorii de audit de către Adunarea Generală a Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, în conformitate cu protocolul din 15.11.2020.

Durata totală a sarcinii de audit obligatoriu a Situațiilor Financiare ale Societății «Automagistrala-Pivden» SRL, pentru «Creston Creston G. C. G. audit SRL», ținând cont de prelungirea competențelor și reînnoiri, este de 2 ani.

Societatea nu și-a auditat situațiile financiare separate anterioare pentru anul încheiat la 31.12.2018.

Pentru «Creston Creston G. C. G. audit SRL» aceasta este prima sarcină de auditare a situațiilor financiare individuale ale companiei, după recunoașterea companiei ca subiect de interes public în conformitate cu cerințele Legii Ucrainei" privind contabilitatea și raportarea financiară în Ucraina " din 16.07.1999 Nr.996-XIV privind întocmirea Situațiilor Financiare.

Scopul auditului nostru este de a crește gradul de încredere al anumitor utilizatori în Situațiile Financiare ale Companiei

Sfera auditului este determinată de noi în așa fel încât să putem obține probe de audit acceptabile în volum suficient pentru a ne exprima opinia cu privire la faptul dacă situațiile financiare ale Societății sunt întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul conceptual aplicabil de raportare financiară, ținând cont de validitatea estimărilor contabile, a controalelor și a specificului industriei în care își desfășoară activitatea Compania.

Auditul nostru a fost efectuat în conformitate cu ISA și cu cerințele etice relevante și ne oferă posibilitatea de a formula o astfel de opinie. Datorită limitărilor inerente auditului, majoritatea probelor de audit pe baza cărora se formează concluziile noastre și pe care se bazează opinia noastră sunt mai convingătoare decât definitive și, prin urmare, auditul nu oferă o garanție absolută că situațiile financiare individuale nu conțin distorsiuni, iar auditul nostru nu garantează viabilitatea viitoare a Companiei, eficiența sau eficacitatea gestionării afacerilor Companiei.

Identificați și evaluați riscurile de denaturare semnificativă datorate fraudei sau erorii la nivelul Raportului Financiar și al situațiilor, printr-o înțelegere a Companiei și a mediului acesteia, inclusiv a controalelor interne.

Proceduri generale pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă din cauza fraudei sau erorilor care au fost utilizate în timpul auditului nostru:

- analiza mediului de control intern al Societății, a procesului de identificare a riscurilor de afaceri relevante în scopul Raportării financiare aplicate în cadrul Societății, aprecierea semnificației riscurilor, a probabilității apariției acestora, precum și luarea deciziilor de către Societate cu privire la mecanismul de luare în considerare aceste riscuri;
- proceduri de confirmare externă, inclusiv a soldurilor conturilor de creanțe și a termenilor acestora, precum și a efectuat o inspecție a documentelor după încheierea perioadei și a sistemului de control intern al Societății privind plata creanțelor și a altor active financiare;
- analiza riscului de reglementare (mediul de reglementare, inclusiv cadrul conceptual aplicat pentru Raportarea Financiară și mediul juridic și politic);
- înțelegerea măsurilor de control IT, inclusiv a proceselor de afaceri conexe legate de Raportarea financiară, principalele măsuri pe care o Companie le folosește pentru a monitoriza controlul intern asupra Raportării financiare;
- testarea tranzacțiilor de jurnal;
- analiza informațiilor obținute în perioadele anterioare;
- efectuarea de proceduri analitice de fond împreună cu teste detaliate ca proceduri de fond în conformitate cu cerințele standardelor profesionale pentru sumele/sau coeficienții reflectați, luând în considerare sursa, comparabilitatea, natura și conformitatea informațiilor disponibile, precum și măsurile de control intern pentru pregătirea Situațiilor financiare;
- analiza circumstanțelor privind impactul asupra coeficienților utilizați pentru evaluarea situației financiare, a performanței sau a fluxului de numerar al Societății și ar fi trebuit să conducă, în mod previzibil, la denaturarea informațiilor, în special la modificări ale tendințelor sau a coeficienților importanți ai situațiilor financiare sau a ratelor acestora.

Printre riscurile identificate de noi, care au fost semnificative în timpul auditului situațiilor financiare ale Societății din perioada curentă, cărora, conform raționamentului nostru profesional, a fost oportun să le acordăm atenție și care au condus la modificarea opiniei noastre, se numără în secțiunea „Baze pentru opinie cu rezerve” din Raportul nostru.

Acțiunile noastre ca răspuns la riscurile evaluate de dezvăluire a tranzacțiilor cu părți afiliate au inclus: discuții cu echipa asupra sarcinii de vulnerabilitate a situațiilor financiare la riscurile de fraudă; Căutare de informații istorice adecvate, în special prin Internet sau baze de date externe speciale de informații comerciale; evaluarea dezvăluirii informațiilor despre părțile afiliate în contextul dezvăluirii cerințelor actualizării conceptuale aplicate a Raportării financiare; o combinație de solicitări de înțelegere a măsurilor de control și discuții cu personalul de conducere și cu cei cu cea mai înaltă autoritate, faptele de nedeazăluire a informațiilor despre părțile afiliate, inclusiv beneficiarii finali; analiza fiabilității răspunsurilor și asigurărilor personalului de conducere.

În secțiunea „Probleme cheie de audit” a acestui Raport, am identificat o problemă care a fost semnificativă în timpul auditului situațiilor financiare individuale ale Societății pentru perioada curentă și care, conform raționamentului nostru profesional, a necesitat o atenție semnificativă și a fost raportată către Personalul de conducere al companiei. Această problemă a fost luată în considerare în contextul auditului nostru al situațiilor financiare în ansamblu și nu exprimăm o opinie separată cu privire la această problemă.

În secțiunea „paragraf explicativ” a Raportului nostru, descriem aspectele care sunt dezvăluite în situațiile financiare separate ale Societății și cărora ar trebui să le acordăm atenție, de asemenea, în raționamentul nostru profesional. Aceste aspecte sunt luate în considerare în contextul auditului nostru al situațiilor financiare individuale în ansamblu, sunt fundamentale pentru înțelegerea situațiilor financiare individuale de către utilizatori, nu sunt folosite de noi în loc să descriem problemele cheie ale auditului, nu am mai formulat rezerve la opinia noastră cu privire la aceste aspecte.

În afară de aspectele specificate în secțiunile cu referințe relevante la dezvăluire, și anume: „Baze pentru opinie cu rezervă”, „Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității” și „Probleme cheie de audit” din acest Raport al auditorului independent, nu am identificat alte probleme. referitor la estimări, informații pe care considerăm că este oportun să le dezvăluim în conformitate cu Partea 3 a articolului 14 din Legea Ucrainei „Cu privire la auditul situațiilor financiare și a activităților de audit” din 21.12.2017 Nr. 2258 VIII.

Conform rezultatelor auditului nostru, toate riscurile identificate care sunt semnificative (conform raționamentului nostru profesional) au fost discutate cu cel mai înalt personal de conducere al Societății, cele care au necesitat ajustări în situațiile financiare, ajustate, cele care au necesitat o atenție semnificativă sunt în continuare. descrise în secțiunile: „Baze pentru opinie cu rezerve”, „Incertitudine semnificativă privind continuitatea activității” și secțiunea „Probleme cheie ale auditului”.

Riscurile identificate de noi nu sunt legate de riscul de fraudă.

Informațiile cuprinse în Raportul auditorului independent furnizat pe baza rezultatelor auditului situațiilor financiare individuale ale Societății «Automagistral-Pivden» SRL, pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 au fost de acord cu informațiile din Raportul suplimentar la Adunarea Generală a Participanților Societății.

Nu am constatat fapte de inconsecvență a informațiilor între Raportul suplimentar pentru Adunarea Generală a Participanților Societății și informațiile specificate în Raportul Auditorului Independent.

« Creston G. C. G. Audit » SRL nu a furnizat Companiei alte servicii interzise în conformitate cu cerințele articolului 6 din Legea Ucrainei „Cu privire la auditul situațiilor financiare și al activităților de audit” din 21.12.2017 Nr.2258 VIII în cursul anului 2020 și în perioada de la 1 ianuarie 2021 până la data semnării prezentului Raport de către un auditor independent.

În 2020, “Creston G. C. G. audit” SRL nu a furnizat Companiei alte servicii decât serviciile de audit obligatorii.

“Creston G. C. G. audit” SRL și partenerul cheie de audit sunt independenți în raport cu Compania, în conformitate cu Codul de etică al profesioniștilor contabili al Consiliului pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul RMSEB) și cu cerințele etice aplicabile în Ucraina pentru auditul situațiilor financiare și și-au îndeplinit, de asemenea, alte obligații de etică în conformitate cu aceste cerințe și cu Codul RMSEB. În timpul auditului, nu am identificat fapte sau probleme suplimentare care ar putea afecta independența noastră și asupra cărora am dori să atragem atenția.

1	Numele companiei de audit	CRESTON G C G AUDIT, SRL
2	Cod de identificare al persoanei juridice:	31586485
3	Numărul de Înregistrare a Societății de Audit în Registrul Auditorilor și Subiecților activității de audit	2846

Partenerului de audit,

al cărui rezultat este acest raport al auditorului independent este:

/ Semnătura / Vladislav Demenko

Numărul de înregistrare în Registrul auditorilor și al entităților de audit: 101005

Pentru și în numele Creston G. C. G. Audit, SRL
Director

/ Semnătura / Andriy Domrachov

Numărul de înregistrare în Registrul auditorilor și al entităților de audit: 101004

/Ștampilă/
CRESTON G C G AUDIT,
Societate cu răspundere
limitată
Ucraina
Kiev
Codul identificativ 31586485

Centrul de afaceri
„Palladium City” 172,
Str., Antonovycha, or,
Kyiv, 03150, Ucraina
31 iulie, 2021

"AUTOMAGISTRALA-PIVDEN", SRL

BILANȚ SEPARAT (RAPORT DESPRE SITUAȚIA FINANCIARĂ)

la 31 decembrie 2020

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea
Teritoriul

AUTOMAGISTRAL-PIVDEN, SRL
regiunea Odesa

Data (Anul, Luna, Ziua)
conform EDRPOU
conform COATUU

COD		
2020	12	31
34252469		
5110137500		
240		
42.11		

Forma organizațională și juridică a afacerii

de către KOPFG

Management

Societate cu răspundere limitată

conform CEA

Tipul activității economice

Construcția de drumuri și autostrăzi

Număr mediu de angajați

(1)

1.730

Adresa, numărul de telefon

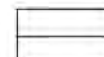
Str. Roman Carmen, 21, or. Odesa regiunea Odesa, 65058

Unitate de măsură: mii UAH fără zecimale (cu excepția Secțiunii IV a Situației rezultatelor financiare (Declarația veniturilor globale) (Formularul nr. 2), ai căror indicatori monetari sunt dați în UAH cu copeici)

compilat (Marcați „v” în caseta corespunzătoare); conform

Reglementărilor (Standardelor) contabile conform

Standardelor Internaționale de Raportare Financiară



Bilanț separat (Situația situației financiare)

la 31 decembrie 2020

Formular Nr.1

DKUD
Cod

1801001

Activ	Cod de linie	Note Nr.	31.12.2019	31.12.2020
1	2	2a	4	5
I. Active imobilizate				
Active necorporale	1000		239	349
costul inițial	1001		292	437
Amortizarea cumulată	1002		(53)	(88)
Investiții de capital în curs	1005		218 258	651 292
Active fixe	1010	9	281 073	359 636
costul inițial	1011	9	393 724	544 277
uzură	1012	9	(112 651)	(184 641)
Investment real estate	1015		-	-
Investiții financiare pe termen lung:				
contabilizate folosind metoda punerii în echivalență a altor întreprinderi	1030	11	1 854	-
alte investiții financiare	1035		-	-
Conturi de încasat pe termen lung	1040	13	7 000	7 000
Activ de impozit amânat	1045	29	8 880	4 673
Bunuri sub formă de drept de folosință	1070	10	9 210	11 569
costul inițial	1071	10	18 006	24 901
uzura	1072	10	(8 796)	(13 332)
Alte active imobilizate	1090	14	75 195	182 688
Total pentru secțiunea I	1095		601 709	1 217 207
II. Active circulante				
Inventar	1100	12	372 256	529 086
Stocuri de producție	1101	12	116 295	205 095
Lucrări în curs	1102	12	255 961	323 991
Conturi de creanță pentru produse, bunuri, lucrări, servicii	1125	13	450 596	479 093
Conturi de creanță pentru decontări:				
asupra avansurilor emise	1130	13	395 345	296 948
cu buget	1135	13	106	30
inclusiv impozitul pe venit	1136		-	-
Alte conturi curente de încasat	1155	13	315 686	324 936
Investiții financiare curente	1160	14	206 088	2 210 810
Banii și echivalentele lor	1165	14	1 209 213	2 553 724
Cheltuieli amânate	1170		-	-
Alte active circulante	1190	13	29 128	61 786
Total pentru Secțiunea II	1195		2 978 418	6 456 413
III. Active imobilizate deținute în vederea vânzării și grupurilor de cesionare	1200		-	-
Bilanț	1300		3 580 127	7 673 620

BILANȚ SEPARAT (RAPORT DESPRE SITUAȚIA FINANCIARĂ)

la 31 decembrie 2020

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Răspundere	Cod de linie	Note Nr.	31.12.2018	31.12.2019
1	2	2a	4	5
I. echitate				
Capital social (social)	1400	15	40	40
Capital în evaluări suplimentare	1405		-	-
Capital suplimentar	1410		-	-
Capital de rezervă	1415		-	-
Profit reportat (pierdere neacoperită)	1420		494 097	1 134 050
Capital neplătit	1425		-	-
Capital retras	1430		-	-
Total pentru secțiunea I	1495		494 137	1 134 090
II. Datorii imobilizate				
Alte obligații fiscale	1500		-	-
Credite bancare pe termen scurt	1510	17	-	4 204
Alte datorii imobilizate	1515	16	1 634	1 138
Garanții pe termen lung	1520		-	-
Asigurarea pe termen lung a costurilor de personal	1521		-	-
Finanțare direcționată	1525		-	-
Total pentru Secțiunea II	1595		1 634	5 342
III. Datorii curente și garanții				
Credite bancare pe termen scurt	1600	17	6 266	47 714
Bilete la ordin emise	1605	18	10 032	159 973
Conturi curente de plătit pentru:				
pasive pe termen lung	1610	16	6 629	9 194
bunuri, lucrări și servicii	1615	18	2 644 529	5 611 190
calcule cu buget	1620	19	61 415	345 723
<i>inclusiv impozitul pe venit</i>	1621	19	2 798	82 549
conturi de asigurare	1625	20	785	4 381
facturi de salarii	1630	20	6 201	19 098
Conturi curente de plătit pentru avansurile primite	1635	18	190 201	242 691
Conturi curente de plătit pentru decontări cu bugetul	1640		-	-
conturi curente de plătit din decontări interne	1645		-	-
Garanția curentă	1660	21	15 529	29 266
Venituri amânate	1665	18	4	-
Alte datorii curente	1690	18	142 765	64 958
Total pentru Secțiunea III	1695		3 084 356	6 534 188
Bilanț	1900		3 580 127	7 673 920

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2021:

Director

/Semnătura/

Tymofeev M. S.

/Ștampila/

Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată

Pentru documente

34252469

Contabil șef

/Semnătura/

Pomazunova K. M.

BILANȚ SEPARĂT A REZULTATELOR FINANCIARE (DECLARAȚIA VENITULUI GLOBAL)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea **Automagistrala-Pivden, SRL**
(denumirea)Data (Anul, Luna, Ziua)
conform EDRPOU

CODES		
2020	12	31
34252469		

Situția separată a rezultatelor financiare (Situția rezultatului global) pentru 2020.

Formular Nr. 2

DKUD Cod

1801003

I. REZULTATE FINANCIARE

Articol	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată la 31.12.2020	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019
1	2	2a	3	4
Venitul net din vânzări de produse (bunuri, lucrări, servicii)	2000	23	16 867 916	6 340 421
Costul produselor vândute (bunuri, lucrări, servicii)	2050	24	(16 525 582)	(6 278 985)
Brut:				
Profit	2090		342 334	61 436
Daună	2095		-	-
Alte venituri de operare	2120	26	828 687	396 134
Cheltuieli administrative	2130	25	(84 749)	(62 212)
Cheltuieli de vânzări	2150		-	-
Alte cheltuieli de exploatare	2180	27	(399 563)	(387 957)
Rezultate financiare din activitățile de exploatare:				
Profit	2190		686 709	7 401
Daună	2195		-	-
Venituri din participarea la capital	2200		-	-
Alte venituri financiare	2220	28	120 476	75 763
Alt venit	2240	26	-	603
Cheltuieli financiare	2250	28	(17 004)	(25 053)
Pierderi din participarea la capitaluri proprii	2255		(1 854)	-
Alte cheltuieli	2270	27	(8 185)	(668)
Rezultate financiare înainte de impozitare:				
Profit	2290		780 142	58 046
Daună	2295		-	-
Cheltuiala cu impozitul pe venit (venit)	2300	29	(140 241)	(7 665)
Profit (pierdere) din activitățile întrerupte după impozitare	2305		-	-
Rezultatul financiar net:				
Profit	2350		639,901	50 381
Daună	2355		-	-

II. VENIT TOTAL

Articol	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată	Pentru perioada încheiată
1	2	2a	3	4
Reevaluarea (deprecierea) activelor imobilizate	2400		-	-
Pondere din alte venituri totale ale asociaților și asociaților în participație	2415		-	-
Alt venit cuprinzător	2445		-	-
Alte venituri globale înainte de impozitare	2450		-	-
Impozitul pe profit aferent altor venituri globale	2455		-	-
Alte venituri globale după impozitare	2460		-	-
Venitul total (suma rândurilor 2350, 2355 și 2460)	2465		639 901	50 381

“AUTOMAGISTRALA-PIVDEN”, SRL

BILANȚ SEPARĂT A REZULTATELOR FINANCIARE (DECLARAȚIA VENITULUI GLOBAL)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

III. ELEMENTE ALE CHELTUIELILOR DE OPERARE

Numele indicatorului	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată la 31.12.2020	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019
1	2	2a	3	4
Costuri materiale	2500	30	12 165 570	4 278 558
Costurile forței de muncă	2505	31	373 259	302 091
Deduceri pentru evenimente sociale	2510	31	77 136	38 076
Depreciere	2515	32	87 648	76 345
Alte cheltuieli de exploatare	2520	33	4 129 039	1 339 397
Total	2550		16 832 652	6 034 467

IV. CALCULUL INDICATORILOR DE RENTABILITATE A STOCURILOR

Denumirea articolului	Cod de linie	Note Nr.	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	2a	3	4
Numărul mediu anual de acțiuni comune	2600	-	-	-
Numărul mediu anual ajustat de acțiuni ordinare	2605	-	-	-
Profit net (pierdere) pe acțiune comună, UAH	2610	-	-	-
Profit net (pierdere) ajustat pe acțiune ordinară, UAH	2615	-	-	-
Dividende pe acțiune comună	2650	-	-	-

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 iulie 2021:

Director

/Semnătura/

Tymofeev M. S.

/Ștampila/

Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată

Pentru documente

34252469

Contabil șef

/Semnătura/

Pomazunova K. M.

"AUTOMAGISTRALA-PIVDEN", SRL

DECLARAȚIA DE FLUX DE NUMERARE SEPARATĂ (FOLOSIND METODEA DIRECTĂ)
 pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020
 (sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea

Automagistrala-Pivden, SRL

(denumirea)

Data (Anul, Luna, Ziua)

conform EDRPOU

COD		
2020	12	31
34252469		

Situația separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) pentru anul 2020

Formular Nr. 3

DKUD Cod

1801004

Articol	Cod de linie	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	3	4
I. Mișcarea fondurilor ca urmare a activităților de exploatare			
Incasări din:			
Vânzări de produse (bunuri, lucrări, servicii)	3000	14 649 837	5 696 310
Rambursarea taxelor și taxelor inclusiv taxa pe valoarea adăugată	3005	50 001	162
Finanțare direcționată	3006	50 000	-
Incasări din primirea de subvenții și dotatii	3010	-	238
Primirea avansurilor de la cumpărători și clienți	3011	-	-
Incasări din restituirea avansurilor	3015	6 919 196	2 210 371
Venituri din dobânzi la soldurile contului curent	3020	477 827	477 827
Primirea penalităților (amenzi, suprataxe) de la debitori	3025	-	-
Incasările din leasingul operațional	3035	-	832
Venituri din prime de asigurare	3040	-	-
Alte chitanțe	3050	-	-
	3095	309,262	596,173
Cheltuieli cu plata:			
Bunuri (lucrări, servicii)	3100	(6,117,319)	(5,558,859)
Muncă	3105	(132,793)	(77,237)
Deduceri pentru evenimente sociale	3110	(37,795)	(21,044)
Obligații fiscale și taxe	3115	(60,972)	(26,749)
Datorii privind impozitul pe venit	3116	(14,742)	(5,405)
Obligații cu taxa pe valoarea adăugată	3117	(12,257)	(972)
Alte taxe și taxe	3118	(33,973)	(20,372)
Avansuri	3135	(290,879)	(147,529)
Rambursarea avansurilor	3140	(78,793)	(26,061)
Rambursarea contribuțiilor alocate	3145	-	-
Obligații din contractele de asigurare	3150	-	-
Alte cheltuieli	3190	(758,496)	(607,834)
Fluxul net de numerar din activitățile de exploatare	3195	1,217,717	536,427
II. Mișcarea fondurilor ca urmare a activităților de			
Venituri din vânzări de:			
investiții financiare	3200	174,269	3,000
active imobilizate	3205	-	-
Incasări din primit:			
Procent	3215	70,395	16,465
Dividente	3220	-	-
Incasări din rambursarea împrumutului	3230	-	-
Alte chitanțe	3250	-	-
Cheltuieli pentru achiziții:			
investiții financiare	3255	(454,536)	13,504
active imobilizate	3260	(240,425)	-
Cheltuieli pentru acordarea de împrumuturi	3275	-	-
Alte plăți	3290	-	-
Mișcarea netă a fondurilor din activități de investiții	3295	(450,297)	5,961

Bilanț separat a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă) (continuare)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Articol	Cod de linie	Pentru perioada încheiată la 31.12.2019	Pentru perioada încheiată la 31.12.2018
1	2	3	4
III. Mișcarea fondurilor ca urmare a activităților financiare			
Incasări din:			
Primirea de împrumuturi	3305	169,414	1,484,100
Alte chitanțe	3340	-	-
Cheltuieli pentru:			
Rambursarea împrumuturilor	3350	(313,800)	(1,391,763)
Plata dividendelor	3355	-	-
Cheltuieli cu plata dobânzii	3360	(18,514)	(21,987)
Cheltuieli pentru plata restanțelor de leasing financiar	3365	(33,231)	(26,487)
Cheltuieli pentru achiziționarea unei acțiuni la o filială	3370	(1,835)	(10)
Alte plăți	3390	-	-
Mișcarea netă a fondurilor din activități financiare	3395	(197,966)	43,853
Fluxul net de numerar pentru perioada de raportare	3400	569,454	586,241
Soldul fondurilor la începutul anului	3405	646,630	60,473
Efectul modificărilor cursurilor de schimb asupra soldului	3410	(6,871)	(84)
Soldul fondurilor la sfârșitul anului	3415	1,209,213	646,630

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2021:

Director /Semnătura/ Tymofeev M. S.

/Ștampila/
Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa
AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată
Pentru documente
34252469

Contabil șef /Semnătura/ Pomazunova K. M.

"AUTOMAGISTRALA-PIVDEN", SRL

DECLARAȚIA DE FLUX DE NUMERARE SEPARATĂ (FOLOSIND METODEA DIRECTĂ)

pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020

(sumele sunt date în mii de grivne, dacă nu se specifică altfel)

Întreprinderea **Automagistrala-Pivden, SRL**

(denumirea)

Situația separată a capitalurilor proprii pentru anul 2020

Formular Nr. 4

Data (Anul, Luna, Ziua)
by EDRPOU

COD		
2019	12	31
34252469		

DKUD Cod

1801005

Articol	Cod de linie	Capital înregistrat	Capital în evaluări suplimentare	Capital suplimentar	Capital de rezervă	Profit reportat (pierdere neacoperită)	Capital neplătit	Capital retras	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Soldul fondurilor la începutul anului	4000	40	-		-	349,394	-	-	349,434
Ajustari:									
Schimbarea politicii contabile	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Corectarea erorilor	4010	-	-	-	-	94,322	-	-	94,322
Alte modificari	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold ajustat la începutul anului	4095	40	-	-	-	443,716	-	-	443,756
Profitul (pierderea) net pentru perioada de raportare	4100	-	-	-	-	50,381	-	-	50,381
Alte venituri globale pentru perioada de raportare	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Pondere din alte venituri totale ale asociaților și asociaților în participație	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Împărțire a profitului:									
Plăți către proprietari (dividend)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferul profitului în capitalul social	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Deduceri la capitalul de rezervă	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribuții din partea participanților:									
Aporturi de capital	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Rambursarea restanțelor de capital	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Retragerea capitalului:									
Racumparare de acțiuni (partici)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Revânzarea acțiunilor răscumpărate (părți)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Anularea acțiunilor răscumpărate (mize)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Retragerea unei cote din capital	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Modificări totale ale capitalului	4295	-	-	-	-	50,381	-	-	50,361
Soldul fondurilor la sfârșitul anului	4300	40	-	-	-	494,097	-	-	494,137

Aceste situații financiare separate sunt aprobate pentru a fi publicate în numele companiei la 31 decembrie 2021:

Director /Semnătura/

Tymofeev M. S.

/Stampila/
Ucraina, regiunea Odesa, orașul Odesa
AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată
Pentru documente

34252469

Contabil șef /Semnătura/

Pomazunova K. M.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

1. INFORMAȚII GENERALE

Automagistrala-Pivden, Societatea cu Raspundere Limitata (denumita in continuare "Societatea", "Întreprinderea" sau "Societatea") este înregistrată în Registrul Unificat de Stat al persoanelor juridice, întreprinzătorilor individuali și formațiilor publice la data de 27.02.2006 sub numărul 1 556 102 0000 017770.

Capitalul social al companiei este de 40.000 (patruzeci de mii) grivne și se formează pe cheltuiala următoarelor contribuții în numerar:

Fondat	Cota din capitalul autorizat, UAH.	Pondere
Korotkov Valerii fiul lui Valentin	24,400.00	61.00%
Nalyvannyi Oleg, fiul lui Anatolii	15,600.00	39.00%
Total:	40,000.00	100.00%

Compania are următoarele divizii separate:

- Filiala Departamentului de Construcții din or. Lviv a Automagistrala-Pivden, SRL;
- Filiala Departamentului de Construcții din or. Dnipropetrovsk a Automagistrala-Pivden, SRL;
- Departamentul de construcții din or. Kiev filiala Automagistrala-Pivden, SRL;
- Filiala Servicii Rutiere a Automagistrala-Pivden, SRL.

Activitate principală: Cod CEA 42.11 Construcții de Drumuri și Autostrăzi.

Automagistrala-Pivden, SRL este liderul incontestabil al pieței ucrainene de construcții de drumuri, ocupând primul loc în rândul companiilor lider din industrie.

Activitatea principală a Companiei este construcția și exploatarea de autostrăzi și infrastructură.

Clienții serviciilor sunt în principal servicii rutiere din regiunile în care se află obiectele sau Agenția de Stat a Autostrăzilor. De asemenea, printre clienții Companiei sunt: Guvernul Republicii Moldova, SC Kyivavtodor, SRL „Spetsrembud”, SRL „Belogvi”, SRL „Shlyakhovyk-97”.

Adresa juridică a Societății: str. Roman Carmen nr. 21, orașul Odesa, 65058, regiunea Odesa.

Pagina oficială de pe Internet – <http://automagistral.com.ua>.

2. MEDIUL DE EXPLOATARE, RISCURI ȘI CONDIȚII ECONOMICE

În 2020, economia Ucrainei a dat semne de stabilizare după o lungă perioadă de tensiuni politice și economice care a dus la o deteriorare a sistemului financiar de stat, instabilitate a piețelor financiare, lichiditate scăzută pe bursele, creșterea inflației și depreciere a monedei naționale față de majore. valute străine. La sfârșitul anului 2019, pentru prima dată au apărut știri din China despre răspândirea virusului COVID-19 (coronavirus). În primele luni ale anului 2020, virusul s-a răspândit în întreaga lume, provocând perturbări în afaceri și în activitatea economică. În martie 2020, Organizația Mondială a Sănătății a recunoscut coronavirusul ca fiind o pandemie. Răspândirea virusului a avut un impact negativ semnificativ asupra activității economice globale, inclusiv o scădere a piețelor de capital și o scădere bruscă a prețurilor la bunuri și servicii.

Drept urmare, swapurile de credit suveran ucraineni s-au dublat în martie 2020 comparativ cu 31 decembrie 2019 și s-au triplat de la minimul istoric din cinci ani atins în februarie 2020.

În martie 2020, Guvernul Ucrainei a luat o serie de măsuri restrictive pentru a preveni răspândirea virusului în țară. Pe 25 martie 2020, Cabinetul de Miniștri al Ucrainei a introdus starea de urgență în toate regiunile pentru 30 de zile, care a fost prelungită până la 30 iulie 2020. Începând cu 30 iulie 2020, restricțiile de carantină au fost reduse și schimbate în carantină adaptivă. , care se aplică pentru anumite teritorii în funcție de indicatorii determinați de guvern.

2. MEDIU DE OPERAȚIONARE, RISCURI ȘI CONDIȚII ECONOMICE (continuare)

Conducerea companiei a analizat riscurile asociate cu răspândirea COVID-19 în lume. Compania recunoaște că, la data actuală, COVID-19 nu are un impact semnificativ asupra activităților sale operaționale. Semnificația impactului COVID-19 asupra activităților operaționale ale companiei depinde în mare măsură de durata și răspândirea impactului pandemiei asupra economiei globale și ucrainene.

În 2020, guvernul ucrainean a rambursat o sumă semnificativă de datorie publică. Rata anuală a inflației în Ucraina a scăzut la 5% în 2020 (față de 4,1% în 2019 și 9,8% în 2018), în timp ce PIB-ul a înregistrat o reducere suplimentară, potrivit estimărilor, cu 4% (după o creștere de 3,3% în 2019).

După câțiva ani de devalorizare, moneda națională a Ucrainei a continuat să se întărească și în 2020 sa întărit cu 14%. Printre principalii factori de consolidare a hryvnei se numără veniturile stabile ale exportatorilor agricoli, lichiditatea limitată a Hryvniei, transferurile de bani sporite către țară de la lucrătorii migranți și cererea mare de instrumente de datorie guvernamentală.

Ucraina continuă să-și limiteze legăturile politice și economice cu Rusia, ținând cont de anexarea Crimeei, republică autonomă în cadrul Ucrainei, precum și de conflictul armat cu separatiștii din anumite zone din regiunile Lugansk și Donețk. Drept urmare, economia ucraineană continuă să se reorienteze către piața Uniunii Europene („UE”), realizând întregul potențial al unei zone de liber schimb profunde și cuprinzătoare cu UE.

Creșterea economică în continuare depinde în mare măsură de succesul guvernului ucrainean în implementarea reformelor planificate și de cooperarea eficientă cu Fondul Monetar Internațional („FMI”).

3. POLITICA DE GESTIONARE A BANILOR

Compania consideră fondurile proprii și capitalul autorizat drept principala sursă de finanțare. Scopul principal al managementului de capital al Companiei este de a menține o solvabilitate suficientă și de securitate a fondurilor proprii pentru a menține capacitatea Companiei de a-și continua activitățile.

Politica de gestionare a capitalului a companiei urmărește să asigure și să mențină o structură optimă de capital pentru a reduce costurile totale de capital și flexibilitatea necesară companiei pentru a accesa piețele de capital.

Pentru a atinge acest obiectiv, Politica de gestionare a capitalului a companiei urmărește să asigure îndeplinirea obligațiilor financiare legate de împrumuturile purtătoare de dobândă și împrumuturile care definesc cerințele privind structura capitalului. Încălcările cerințelor contractului financiar permit băncii să solicite imediat rambursarea datoriilor. În perioada curentă, nu au fost înregistrate încălcări semnificative ale acordurilor financiare.

În perioada de raportare, nu au existat modificări în abordarea gestionării banilor.

4. FUNDAMENTELE DE PREGĂTIRE ȘI RAPORTARE

Baza de pregătire

Conducerea Societății a decis să întocmească Situații Financiare separate, profitând de scutirea de la consolidare în conformitate cu clauza 4A din IAS 10 „Situații Financiare Consolidate”. La urma urmei, grupul de companii Automagistrala-Pivden, SRL întocmește și depune și situații financiare consolidate care sunt disponibile pentru uz

public și care respectă IFRS. Toate formularele de raportare specificate în acest raport sunt componente ale situațiilor financiare separate.

Situațiile financiare separate ale Societății (denumite în continuare „Situațiile financiare”) sunt întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), care sunt stabilite în limba de stat și publicate oficial de Ministerul Finanțelor al Ucrainei. Aceste situații financiare separate reflectă evaluarea curentă a personalului de conducere al Societății, luând în considerare calculele și ipotezele care afectează sumele activelor, datoriilor și veniturilor și cheltuielilor reflectate în situațiile financiare în perioada de raportare.

Termenul Standarde Internaționale de Raportare Financiară denumită în continuare standardele și interpretările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB/IASB):

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS);
- Standarde Internationale de Contabilitate (IAS/IAS);
- Interpretări elaborate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Raportare Financiară (IFRIC) sau
- Comitetul permanent pentru interpretări (SIC).

Compania își întocmește situațiile financiare în conformitate cu IFRS din momentul în care acestea sunt adoptate pentru prima dată ca bază conceptuală pentru întocmirea acestor situații financiare – 01.01.2018.

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite pe baza principiului valorii istorice, cu excepția anumitor tipuri de instrumente financiare care sunt evaluate la valoarea justă la data de raportare.

Valoarea istorică este de obicei determinată pe baza valorii juste a compensației plătite în schimbul unor bunuri sau servicii

4. FUNDAMENTELE ÎN PREGĂTIRE ȘI PRESENTARE A RAPORTĂRII (continuare)

Termenul Standarde Internaționale de Raportare Financiară denumită în continuare standardele și interpretările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB):

- Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS);
- Standarde Internaționale de Contabilitate (IAS);
- Interpretări elaborate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Raportare Financiară (IFRIC) sau
- Comitetul permanent pentru interpretări (SIC).

Compania își întocmește situațiile financiare în conformitate cu IFRS din momentul în care acestea sunt adoptate pentru prima dată ca bază conceptuală pentru întocmirea acestor situații financiare – 01.01.2018.

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite pe baza principiului valorii istorice, cu excepția anumitor tipuri de instrumente financiare care sunt evaluate la valoarea justă la data de raportare.

Valoarea istorică este de obicei determinată pe baza valorii juste a compensației plătite în schimbul unor bunuri sau servicii.

Valoarea justă este definită ca suma care ar fi fost primită ca urmare a vânzării unui activ sau plătită la transferul unei datorii într-o tranzacție normală între participanții de pe piață la data evaluării, indiferent dacă acest preț este supus direct observare sau evaluare folosind o metodologie diferită. Atunci când evaluează valoarea justă a unui activ sau a unei datorii, Societatea ia în considerare caracteristicile activului sau datoriei corespunzătoare, ca și cum participanții de pe piață ar fi luat în considerare aceste caracteristici la determinarea prețului activului sau datoriei la data evaluării.

Principalele politici contabile care au fost aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt descrise în Nota 5. Aceste politici contabile au fost aplicate în mod consecvent pe parcursul tuturor perioadelor de raportare furnizate.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS necesită aplicarea anumitor estimări contabile și, de asemenea, necesită ca conducerea Societății să aplice propria discreție atunci când aplică politici contabile. Domeniile în care astfel de raționamente sunt deosebit de importante, domenii caracterizate de o complexitate crescută și domenii în care ipotezele și calculele sunt de mare importanță pentru Raportarea financiară sunt descrise în Nota 6.

Identificarea situațiilor financiare

Situațiile financiare separate ale Automagistral-Pivden, LLC sunt situații financiare cu scop general, care sunt concepute pentru a satisface nevoile utilizatorilor cărora nu li se poate solicita să întocmească Rapoarte în conformitate cu nevoile lor de informații. Scopul Situațiilor Financiare ale Automagistral-Pivden, SRL este de a oferi informații despre situația financiară, rezultatele financiare și fluxurile de numerar ale entității comerciale, ceea ce este util pentru o gamă largă de utilizatori atunci când iau decizii economice.

Capacitatea de a continua activitățile în mod continuu

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza ipotezei de continuitate a activității, conform căreia activele sunt vândute și datoriile sunt rambursate în cursul activităților obișnuite. Aceste situații financiare nu includ ajustări care vor trebui făcute în cazul în care Societatea nu poate continua să funcționeze în viitorul apropiat.

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020, compania a obținut un profit net de 639 901 mii UAH (2019: profit net de 50 381 mii UAH). De asemenea, la 31 decembrie 2020, pasivele curente ale Societății au depășit activele curente cu 77 775 mii UAH (31.12.2019: pasivele curente au depășit activele curente cu 105 938 mii UAH).

De la data aprobării Situațiilor Financiare, Societatea operează într-un mediu instabil, care este asociat cu fenomenele de criză din Ucraina. Stabilizarea mediului economic din Ucraina depinde de măsurile luate de Guvern. În același timp, nu există o idee clară a rezultatelor care se vor obține din aceste măsuri. Prin urmare, este imposibil să se evalueze în mod fiabil impactul economic AUTOMAGISTRAL-PIVDEN, LLC

4. FUNDAMENTELE ÎN PREGĂTIRE ȘI PRESENTARE A RAPORTĂRII (continuare)

mediu asupra lichidității și veniturilor Societății, stabilitatea acesteia și structura tranzacțiilor cu cumpărătorii și furnizorii. Ca urmare, există o incertitudine care poate afecta operațiunile viitoare, capacitatea de a recupera valoarea activelor și capacitatea Companiei de a-și deservi și de a plăti datoriile pe măsură ce acestea ajung la scadență. Aceste situații financiare nu conțin ajustări care ar putea apărea ca urmare a unei astfel de incertitudini. Astfel de ajustări vor fi raportate dacă devin cunoscute și pot fi evaluate.

În plus, așa cum este deja descris în secțiunea Notei 2, deoarece situația COVID-19 este instabilă și se schimbă rapid, conducerea nu vede o oportunitate de a oferi o estimare fiabilă a impactului potențial al acestui focar asupra Companiei. Conducerea nu se așteaptă la niciun impact negativ semnificativ direct asupra performanței financiare din cauza răspândirii COVID-19.

Astfel, Situațiile Financiare ale Automagistral-Pivden, SRL au fost întocmite pe baza ipotezei continuității activității, conform căreia vânzarea de active și rambursarea datoriilor are loc în cursul activităților obișnuite. Situațiile financiare nu conțin ajustări cu privire la posibilitatea de recuperare și clasificare a sumelor înregistrate de active sau sume și clasificare a datoriilor care ar putea fi necesare în cazul în care Automagistral-Pivden, LLC nu ar fi putut să își continue operațiunile în mod continuu.

5. BASIC PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE

Moneda funcțională și Moneda de prezentare

Moneda funcțională și moneda de prezentare a Companiei este Hryvnia ucraineană - moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea companiei.

Recalcularea valutei străine

Activele și pasivele monetare în valută străină sunt convertite în moneda funcțională a Societății la cursul de schimb oficial al BNU de la data de Raportare corespunzătoare. Profiturile și pierderile rezultate din decontări ale operațiunilor în valută și din conversia activelor și pasivelor monetare în moneda funcțională a Societății la cursul de schimb oficial al BNU la sfârșitul anului sunt incluse în profit sau pierdere. Elementele nemonetare nu sunt listate conform cursului de schimb de la sfârșitul anului.

Principalele cursuri de schimb utilizate pentru conversia sumelor și tranzacțiilor în valută au fost următoarele:

Valută	2020	2019
Cursul de schimb al grivnei la dolarul american la sfârșitul anului	28.27	23.69
Rețeaua de schimb medie anuală a grivnei la dolarul american	26.96	25.85
Cursul de schimb al grivnei la euro la sfârșitul anului	34.74	26.42
Cursul de schimb mediu anual al grivnei la euro	30.80	28.95
Cursul de schimb al hrivnei la leul moldovenesc la finele anului	1.64	1.37
Cursul de schimb mediu anual al grivnei la leul moldovenesc	1.56	1.47

Clasificarea activelor și pasivelor în curente/pe termen scurt și imobilizate/pe termen lung

Într-un bilanț separat (Situația situației financiare), Societatea prezintă activele și pasivele pe baza clasificării lor în curente/pe termen scurt și imobilizate/pe termen lung. Un activ este curent dacă:

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

- se presupune a fi vândut sau este destinat vânzării sau consumului în cadrul ciclului normal de funcționare;
- este deținută în principal în scop comercial;
- este de așteptat să fie implementat în termen de douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare; sau
- reprezintă numerar sau echivalentul numerarului, cu excepția cazului în care există restricții privind schimbul sau utilizarea acestuia pentru rambursarea datoriilor valabile pentru cel puțin douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

Toate celelalte active sunt clasificate ca imobilizate.

O răspundere este pe termen scurt dacă:

- se presupune a fi decontat în cadrul ciclului normal de funcționare;
- este deținută în principal în scop comercial;
- face obiectul decontării în termen de douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare; sau
- organizația nu are dreptul necondiționat de a amâna stingerea obligației cu cel puțin douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare.

Compania clasifică toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung. Activele și pasivele privind impozitul amânat sunt clasificate ca active și datorii imobilizate/pe termen lung.

Mijloace fixe

Imobilizările sunt înregistrate la cost minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere. La determinarea valorii de lichidare se iau în considerare următorii factori:

- 1) valoarea de lichidare trebuie să corespundă cu valoarea fondurilor sau cu valoarea altor active pe care întreprinderea se așteaptă să le primească din transferul (lichidarea) activelor imobilizate la sfârșitul duratei de viață utilă, mai puțin costurile asociate transferului; (lichidare);
- 2) în cazurile în care întreprinderea din lichidarea activelor imobilizate, la sfârșitul duratei de viață utilă, nu se așteaptă să primească active adecvate pentru utilizare ulterioară sau când veniturile vor fi mai mici decât costurile asociate lichidării active sau veniturile din lichidarea activelor imobilizate sunt nesemnificative, conform studiului de fezabilitate corespunzător, valoarea de lichidare poate fi egală cu zero.

Amortizarea se calculează pe o bază liniară pe durata de viață utilă estimată a fiecărui activ. Durata medie de viață utilă a fiecărui activ este după cum urmează:

Grupuri de mijloace fixe	Durată utilă, ani
Clădiri și structuri	3-50
Mașinării și echipamente	3-30
Vehicule	1-12
Echipamente de birou	2-8
Alte	3-25

Depreciation Amortizarea unui activ începe să se acumuleze atunci când devine utilizabil, adică atunci când este livrat într-o locație și adus într-o stare în care este utilizabil într-un mod determinat de conducere.

Pentru a simplifica în practică raportarea contabilă și financiară, amortizarea unui activ începe în prima zi a lunii următoare celei în care acesta devine utilizabil (adică atunci când este livrat la locație și adus într-o stare în care este utilizabil). În modul stabilit de personalul de conducere). Valoarea amortizării care rezulta dintr-o astfel de simplificare nu este semnificativa pentru aceste situații financiare.

Valoarea de lichidare, metodele de amortizare și durata de viață sunt revizuite și, dacă este necesar, ajustate pentru fiecare dată de raportare într-un mod promițător.

Recunoașterea unui element de active imobilizate încetează după cedarea acestuia sau dacă nu sunt așteptate beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea lui ulterioară.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Orice profit sau pierdere care rezultă din încetarea recunoașterii activului (calculat ca diferență între încasările nete din cedarea activului și valoarea contabilă a acestuia) sunt incluse în situația rezultatului global pentru anul în care încetarea recunoașterii a activului a avut loc.

Amortizarea îmbunătățirilor aduse proprietății închiriate se calculează pe întreaga durată de viață utilă estimată pe aceeași bază ca și amortizarea activelor proprii sau pe durata contractului de leasing corespunzător, dacă aceasta este mai mică decât primul.

Construcția în curs este o parte neterminată a mijloacelor fixe, inclusiv plățile anticipate către furnizori. Obiectele aflate în construcție sunt capitalizate ca element separat al activelor imobilizate și sunt înregistrate la costul lor inițial minus orice pierderi acumulate din deprecierea utilității. La finalizarea construcției, valoarea obiectului, mai puțin pierderea acumulată din utilitatea redusă, este transferată grupului corespunzător de active fixe.

Amortizarea acestor active nu se percepe până la punerea lor în funcțiune. Reparațiile minore și costurile de întreținere sunt contabilizate în cheltuielile perioadei financiare în care au fost suportate.

Costul înlocuirii componentelor semnificative ale mijloacelor fixe este capitalizat, iar componentele care au fost înlocuite sunt anulate. Intangible Assets

Imobilizarile necorporale dobândite sunt evaluate inițial la cost. Costul unei imobilizări necorporale constă în prețul său de achiziție (inclusiv orice drepturi de import nerambursabile și taxe de achiziție), precum și orice costuri de pregătire a activului pentru utilizarea prevăzută care sunt direct legate de acesta.

În viitor, imobilizările necorporale sunt înregistrate la cost, minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate. Cheltuielile ulterioare suportate după recunoașterea inițială a imobilizării necorporale achiziționate sunt recunoscute doar ocazional ca parte a valorii contabile a activului. Toate celelalte cheltuieli sunt atribuite cheltuielilor din perioada în care au fost suportate.

Amortizarea este recunoscută liniar pe durata de viață utilă estimată a imobilizărilor necorporale cu o durată de viață utilă limitată.

Durata de viață utilă a grupurilor de imobilizări necorporale este prezentată după cum urmează:

Grupuri de active necorporale	Durată de viață, ani
Software	1-10
Alte active necorporale	1-10

Valoarea de lichidare a tuturor imobilizărilor necorporale este zero.

Deprecierea activelor nefinanciare

La fiecare dată de Raportare, Societatea stabilește dacă există semne ale unei posibile scăderi a utilității activului. Dacă există astfel de semne sau dacă este necesar să se efectueze o testare anuală de depreciere a activului, Societatea evaluează valoarea preconizată a recuperării activului.

Valoarea preconizată a recuperării unui activ este cea mai mare dintre două estimări: valoarea justă minus costul cedării activului sau unității care generează numerar și valoarea sa la utilizare.

Valoarea recuperării așteptate este determinată pentru fiecare activ, cu excepția cazurilor în care activul nu generează intrări de numerar, care sunt în mare parte independente de intrările de numerar din alte active și grupuri de active. Dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități care generează numerar depășește valoarea recuperării preconizate, se presupune că utilitatea activului a scăzut la valoarea recuperării preconizate.

Atunci când se estimează valoarea actuală a încasărilor nete viitoare de numerar dintr-un activ, fluxurile de numerar viitoare sunt actualizate la o rată înainte de impozitare care reflectă valoarea de piață curentă a banilor în timp și riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste a unui activ minus costurile de cedare, se iau în considerare tranzacțiile recente de piață, cu condiția ca acestea să fie disponibile. Dacă nu este posibilă identificarea unor astfel de operațiuni, utilizați cea corespunzătoare

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Model de evaluare. Aceste calcule sunt confirmate de coeficienți estimați sau de alți indicatori de valoare justă disponibili. Pierderile din scaderea utilitatii activitatilor curente sunt recunoscute ca profit și pierdere.

O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup de active care poate fi identificat și generează intrări de numerar care sunt în mare parte independente de intrările de numerar din alte active sau grupuri de active. Pe baza specificului activităților Companiei, conducerea a stabilit că Societatea are o unitate care generează numerar, care este Compania în ansamblu.

La fiecare dată de Raportare, se face o evaluare a prezenței semnelor că pierderile recunoscute anterior din deprecierea activului nu mai există sau au scăzut.

Închiriere

La momentul încheierii contractului, Societatea evaluează dacă tranzacția este un leasing sau dacă conține semne ale unui contract de leasing, adică determină dacă contractul transferă dreptul de a controla utilizarea activului identificat pentru o anumită perioadă de timp, timp în schimbul unei despăgubiri.

A) Compania în calitate de locatar

Compania adoptă o abordare unificată pentru recunoașterea și evaluarea tuturor Contractelor de închiriere, cu excepția contractelor de închiriere pe termen scurt, a activelor de valoare redusă și a contractelor de leasing.

Societatea recunoaște obligațiile de leasing pentru a efectua plăți de leasing și active sub formă de drept de utilizare, care reprezintă dreptul de utilizare a activelor suport.

Societatea recunoaște activele sub forma unui drept de utilizare de la data începerii contractului de leasing (adică, data la care activul suport devine disponibil pentru utilizare). Activele sub formă de drept de utilizare sunt evaluate la costul lor inițial, minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate, ajustate pentru reevaluarea datoriei de leasing. Valoarea inițială a activelor sub formă de drept de utilizare include valoarea obligațiilor de leasing recunoscute, costurile directe inițiale suportate și plățile de leasing efectuate la sau înainte de data începerii contractului de leasing, minus plățile primite pentru stimulente de leasing. Activele sub formă de drept de utilizare sunt amortizate liniar pe cea mai scurtă dintre următoarele perioade: termenul de leasing sau durata de viață utilă estimată a activelor. Societatea determină durata de viață utilă a activelor sub forma dreptului de utilizare pentru elementele de imobilizări care sunt similare ca natură și metodă de utilizare în cadrul activităților Societății. Activele sub forma unui drept de utilizare sunt, de asemenea, supuse verificării deprecierii. Conform Contractelor de închiriere curente, Societatea nu are obligații de a dezmembra și muta activul de bază, de a restabili zona pe care se află sau de a restabili activul de bază către statul convenit.

Societatea reprezintă activul sub forma unui drept de utilizare separat ca parte a activelor imobilizate (a se vedea Nota 10).

La data începerii contractului de leasing, Societatea recunoaște obligațiile de leasing care sunt estimate la valoarea actualizată a plăților de leasing care ar trebui efectuate pe durata contractului de leasing. Plățile de leasing includ plăți fixe (inclusiv plăți în esență fixe) minus orice plăți stimulative de leasing în așteptarea primirii, plăți variabile de leasing care depind de indice sau rată și sume care se așteaptă să fie plătite în baza garanțiilor de lichidare. Plățile de leasing includ, de asemenea, prețul exercitării dreptului (opțiunii) de cumpărare dacă există suficientă încredere că Societatea își va exercita acel drept (opțiune) și plata penalităților de reziliere a contractului de leasing dacă termenul de leasing reflectă potențialul exercițiu al dreptului de către Societate (opțiune) să rezilieze contractul de închiriere. Plățile variabile de leasing care sunt independente de indice sau de rată sunt recunoscute ca cheltuieli (cu excepția cazului în care sunt suportate pentru producerea de stocuri) în perioada în care are loc un eveniment sau o condiție care duce la astfel de plăți.

Pentru a calcula valoarea actualizată a plăților de leasing, Societatea folosește rata de strângere a fondurilor suplimentare împrumutate la data începerii contractului de leasing, întrucât rata dobânzii stipulată în Contractul de leasing nu poate fi determinată cu ușurință. După data începerii contractului de leasing, valoarea datoriei de leasing crește pentru a reflecta dobânda acumulată și scade pentru a reflecta plățile de leasing efectuate. În plus, Societatea reevaluează valoarea contabilă a datoriei de leasing în cazul unei modificări, modificări a termenului de leasing, modificare a plăților de leasing sau modificare a evaluării dreptului (opțiunii) de a cumpăra activul suport.

Societatea reprezintă datoria de leasing ca parte a „Alte datorii pe termen lung” și „Conturi curente de plătit pentru datorii pe termen lung” (a se vedea Nota 10).

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Societatea aplică scutirea de recunoaștere a contractului de leasing pe termen scurt Contractelor sale de leasing pe termen scurt (adică, contractele pentru care termenul de leasing nu este mai mare de 12 luni la data începerii contractului de leasing și care nu conțin dreptul (opțiune) de a cumpăra activul suport). Compania aplică, de asemenea, o scutire de la recunoașterea contractelor de leasing de valoare mică pentru contractele de leasing de active subiacente în valoare de 125 000 UAH. Plățile de leasing pentru contracte de leasing pe termen scurt, leasing de active cu valoare redusă și leasing de teren sunt recunoscute drept cheltuieli pe o bază liniară. pe durata contractului de închiriere..

b) Societatea în calitate de Locator

Un contract de leasing în care Societatea păstrează aproape toate riscurile și beneficiile asociate cu deținerea unui activ este clasificat drept leasing operațional. Venitul rezultat din chirii este contabilizat liniar pe durata contractului de leasing și inclus în alte venituri din exploatare. Costurile directe inițiale suportate la încheierea contractului de leasing operațional sunt incluse în valoarea contabilă a activului închiriat și recunoscute pe durata leasingului pe aceeași bază ca și venitul din chirie. Chiria condiționată este recunoscută ca parte a altor venituri din exploatare în perioada în care a fost primită.

Taxe pe venit

a) Impozitul pe venit curent

Impozitul curent pe venit este calculat în conformitate cu cerințele legislației fiscale actuale a Ucrainei și este determinat pe baza rezultatelor financiare reflectate în contabilitate și modificat pentru unele ajustări necesare în scopuri fiscale. Creanțele și pasivele privind impozitul curent pentru perioadele curente și anterioare sunt estimate în suma calculată pentru plata către organele fiscale (compensații din partea autorităților fiscale). Impozitul curent pe venit este calculat pe baza cotelor de impozitare (și a legislației fiscale) care au intrat sau au intrat efectiv în vigoare la Data Raportării. Începând cu 1 ianuarie 2014, cota impozitului pe venit în Ucraina este de 18%.

b) Impozitul pe venit amânat

Impozitul pe profit amânat se calculează utilizând metoda pasivului bilanțului pentru toate diferențele temporare la Data Raportării între valoarea contabilă a activelor și datoriilor în scopuri de contabilitate financiară și valoarea înregistrată în contabilitatea fiscală.

Datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, cu excepția cazurilor în care:

- o datorie privind impozitul amânat apare ca urmare a recunoașterii inițiale a fondului comercial sau a unui activ sau pasiv într-o tranzacție comercială care nu este o asociație comercială și care la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabilă; și
- în ceea ce privește diferențele temporare impozabile aferente investițiilor în filiale și asociate, precum și cota de participare la activități comune, dacă Societatea-mamă poate controla distribuirea în timp a reducerii diferenței temporare sau există o probabilitate semnificativă ca diferența temporară nu va fi redusă în viitorul previzibil.

Creanțele privind impozitul amânat vor fi recunoscute pentru toate diferențele temporare neimpozabile și transferate în perioadele ulterioare de credit fiscal neutilizat și pierderi fiscale, dacă există posibilitatea de a obține profituri impozabile pentru care diferența temporară neimpozabilă poate fi aplicată, după cum precum și utilizarea creditului fiscal neutilizat și a pierderilor fiscale transferate în perioadele ulterioare, cu excepția cazurilor în care:

- un activ de impozit amânat legat de diferențe temporare neimpozabile apare ca urmare a recunoașterii inițiale a unui activ sau a unei datorii într-o tranzacție comercială care nu este o fuziune comercială și care la momentul tranzacției nu afectează nici profitul contabil, nici profit sau pierdere impozabilă; și
- în ceea ce privește diferențele temporare impozabile aferente investițiilor în filiale și asociate, precum și la cota de participare la activități comune, creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai dacă există posibilitatea de reluare a diferențelor temporare în viitorul previzibil și un se obține profit, fata de care se poate aplica diferența temporară.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Valoarea contabilă a creanțelor privind impozitul amânat pentru anul de raportare este revizuită la data bilanțului anual și redusă dacă nu mai există posibilitatea de a obține un profit impozabil suficient care să permită vânzarea unei părți sau a întregii sume a acestui impozit amânat. activ. Creantele privind impozitul amânat nerecunoscute anterior sunt reevaluate la fiecare dată de Raportare și recunoscute atunci când există posibilitatea de a obține profit impozabil în viitor, ceea ce face posibilă vânzarea creanței privind impozitul amânat.

Creantele și pasivele privind impozitul amânat sunt determinate la cotele de impozitare care se preconizează a fi aplicate atunci când activul este vândut sau datoria este rambursată, pe baza cotelor de impozitare și a prevederilor legislației fiscale în vigoare sau anunțate (și adoptate practic) la Raportare. Data.

Impozitul pe profit amânat, care se aplică elementelor care sunt recunoscute direct ca parte a capitalului, este recunoscut ca parte a capitalului, nu ca parte a câștigurilor sau pierderilor.

Creantele privind impozitul amânat și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate dacă există un drept legal deplin de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datorii privind impozitul curent, dacă acestea se referă la impozitele pe profit acumulate de aceeași autoritate fiscală pe aceeași entitate comercială.

Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

TVA la tranzacțiile efectuate de Companie se percepe la cota de 20% și 0%. Datoria TVA este egală cu valoarea totală a TVA-ului acumulat în perioada de raportare și apare la data expedierii bunurilor către client sau la data primirii fondurilor de la client, în funcție de evenimentul care a avut loc anterior. Un credit fiscal pentru TVA este suma cu care un contribuabil are dreptul de a-și reduce obligațiile de TVA pentru perioada de raportare. Dreptul la un credit fiscal TVA ia naștere în momentul primirii facturii fiscale, care este emisă în momentul primirii plății către furnizor, sau în momentul primirii bunurilor, lucrărilor sau serviciilor, în funcție de eveniment. apare mai devreme. În cazurile în care a fost creată o rezervă pentru deprecierea creanțelor, pierderea din depreciere este contabilizată pe valoarea brută a datoriei, inclusiv TVA.

Veniturile, cheltuielile și activele sunt recunoscute minus valoarea taxei pe valoarea adăugată (TVA), cu excepția următoarelor cazuri:

- TVA rezultată din achiziția de bunuri sau servicii nu este rambursată de organul fiscal; în acest caz, TVA este recunoscută ca parte a costului de cumpărare a activului sau a unei părți a unui element de cheltuială, în funcție de circumstanțe.

Articole de inventar

Stocurile sunt contabilizate la costul inițial sau la valoarea realizabilă netă, oricare dintre aceste sume este mai mică. Costul stocurilor utilizate se determină folosind metoda costului identificat al unității de inventar corespunzătoare – dacă stocul este eliberat pentru a îndeplini comenzi și proiecte speciale; costul mediu ponderat – în alte cazuri.

Costul inițial al lucrărilor în curs include costurile directe pentru materiale și forță de muncă, o singură contribuție socială (denumită în continuare „SSC”), alte costuri directe de producție și costuri generale de producție care sunt legate de prestarea de servicii care nu au fost încă finalizate și furnizate clientului la Data Raportării.

Încetarea recunoașterii activelor financiare

Societatea recunoaște un activ financiar atunci când devine parte la prevederile contractuale ale instrumentului respectiv.

Societatea încetează recunoașterea unui activ financiar atunci când:

- a) drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar dintr-un activ financiar expiră sau
- b) transferă un activ financiar, iar acest transfer îndeplinește criteriile de încetare a recunoașterii în conformitate cu IFRS 9.

La momentul recunoașterii inițiale a unui activ financiar, Societatea îl evaluează la valoarea sa justă plus, în cazul unui activ financiar fără valoare justă care reflectă rezultatul reevaluării în profit sau pierdere, costurile de tranzacție care se referă direct la achiziționarea activului financiar.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

b) Evaluare ulterioară

După recunoașterea inițială, Societatea evaluează activul financiar conform clasificării sale.

c) Clasificarea Activelor Financiare

Clasificarea activelor financiare se bazează pe:

- 1) modelul de afaceri utilizat de Companie pentru administrarea activelor financiare și
- 2) caracteristicile activului financiar aferente fluxurilor de numerar stipulate în contract.

Societatea își clasifică activele financiare în următoarele categorii:

- active financiare care sunt evaluate la valoarea amortizată;
- active financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (datorii);
- active financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin alte venituri globale (drepturi corporative);
- active financiare care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Activele financiare reale ale Societății se încadrează în categoriile celor care sunt evaluate la valoare amortizată și care sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

În situațiile sale financiare, Societatea contabilizează investițiile în filiale și asocieri în participație la cost, în conformitate cu IAS 27.

Instrumentele financiare sunt reclasificate numai atunci când modelul de afaceri de gestionare a portofoliului de active financiare în ansamblu se modifică. Reclasificarea are un efect promițător și are loc încă de la începutul primei perioade, care are loc după o schimbare a modelului de afaceri. Activele financiare sunt clasificate ca active circulante, cu excepția activelor financiare cu scadență mai mare de 12 luni de la data raportării. Aceste active financiare sunt clasificate ca active imobilizate.

d) Amortizarea Activelor Financiare. Rezervă estimată pentru pierderile de credit așteptate

Compania a creat o rezervă pentru pierderile de credit așteptate pentru toate activele financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă datorită profitului/pierderii.

Pierderile de credit așteptate (ECL) sunt estimări ponderate în funcție de probabilitate ale pierderilor de credit. Pierderile de credit sunt estimate ca valoarea actualizată a tuturor sumelor de numerar pierdute (adică diferența dintre fluxurile de numerar pe care Societatea ar trebui să le primească în baza contractului și fluxurile de numerar pe care Societatea se așteaptă să le primească). ECL sunt actualizate la rata dobânzii efective a activului financiar.

Rezerva de depreciere se bazează pe valoarea pierderilor de credit așteptate asociate cu probabilitatea de nerambursare în următoarele 12 luni, cu excepția cazului în care a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la recunoașterea inițială.

Atunci când determină dacă riscul de credit al unui activ financiar a crescut de la recunoașterea inițială și atunci când evaluează ECL, Societatea ia în considerare informații rezonabile și susținute, care sunt actualizate și accesibile fără costuri sau efort excesiv. Aceasta include atât informații cantitative, cât și calitative și analize bazate pe experiența istorică a Companiei și pe scorul solid al creditului.

În conformitate cu IFRS 9, pierderile de credit așteptate pot fi:

- ECL pe 12 luni: acestea sunt ECL care rezultă din posibile evenimente în termen de 12 luni de la data raportării; și
- ECL pe termen întreg: aceasta este ECL care rezultă din toate evenimentele posibile pe durata de viață așteptată a unui instrument financiar.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Compania aplică o abordare simplificată pentru recunoașterea pierderilor de credit așteptate pe întreaga durată a activelor financiare.

Pentru a evalua ECL, conturile de încasat sunt împărțite în grupuri pe baza unor caracteristici similare de risc de credit pentru fiecare grup și a termenelor restante pentru contractele de același tip. Pentru fiecare astfel de grup se aplică rata riscului de credit (procentul așteptat al pierderilor) din matricea rezervelor estimate. Pentru toate celelalte instrumente, Societatea aplică un model de depreciere în trei etape bazat pe modificările calității creditului de la recunoașterea inițială. Dacă nu a existat o creștere semnificativă a riscului de credit al activului financiar de la recunoașterea inițială sau dacă riscul de credit în sine este scăzut la data de raportare, activul financiar este clasificat în prima etapă drept „Activ financiar cu risc de credit scăzut.”. Societatea folosește, de asemenea, ipoteza că riscul de credit al unui instrument financiar nu a crescut semnificativ de la recunoașterea sa inițială, dacă s-a determinat că instrumentul financiar are un risc de credit scăzut la data raportării. Pentru activele financiare aflate în etapa 1, ECL-ul lor este determinat luând în considerare posibilele evenimente din următoarele 12 luni sau până la rambursarea datoriei („ECL-ul pe 12 luni”). Dacă Societatea determină o creștere semnificativă a riscului de credit al unui activ financiar de la recunoașterea sa inițială, activul este transferat în Etapa 2 („Creștere semnificativă a riscului de credit”). Totodată, Societatea recunoaște rezerva pentru pierderi din credit la acest instrument financiar într-o sumă egală cu pierderile de credit așteptate pe întreg ciclul de viață al activului financiar. În etapa 3 („Activ depreciat de credit”), ECL-ul său este evaluat pe o durată de viață.

Începând cu data raportării, în funcție de schimbările din disciplina de plată a cumpărătorului, probabilitățile istorice de nerambursare pentru perioadele trecute sunt actualizate, modificările estimărilor prognozate sunt analizate și coeficienții de risc de credit sunt revizuiți pe această bază. La calcularea rezervei estimate, conducerea folosește și informații suplimentare care pot fi analizate. La fiecare dată de raportare, Societatea evaluează dacă riscul de credit al unui instrument financiar a crescut semnificativ de la recunoașterea sa inițială. Pentru a face acest lucru, Societatea compară riscul de nerambursare a unui instrument financiar de la data raportării cu riscul de nerambursare de la data recunoașterii inițiale și analizează informații rezonabile și justificative disponibile fără costuri sau efort excesiv, ceea ce indică o creștere semnificativă în riscul de credit de la recunoașterea inițială a instrumentului relevant. Neplata se referă la incapacitatea împrumutatului de a-și îndeplini obligațiile în termenul stabilit. Compania aplică ipoteza de respingere conform căreia nerambursarea are loc nu mai târziu de momentul în care activul financiar este întârziat cu 360 de zile, cu excepția cazurilor în care Societatea are la dispoziție informații rezonabile și validate care demonstrează că utilizarea unui criteriu de nerambursare care implică o întârziere lungă a plății este mai mult adecvat. Pentru a analiza creșterea riscului de credit, Societatea ia în considerare informații rezonabile și confirmate care sunt disponibile fără costuri sau efort excesiv și sunt relevante pentru instrumentul financiar specific luat în considerare.

Evaluare ECL

a) Active financiare cu depreciere a creditului

De asemenea, la fiecare dată de Raportare, Societatea determină dacă activele financiare pot fi clasificate ca fiind depreciate. Un activ financiar este o „depreciere a creditului” atunci când au avut loc unul sau mai multe evenimente care afectează negativ fluxurile de numerar viitoare așteptate din activul financiar.

Societatea atribuie acestui grup active pentru care există dovezi obiective de depreciere la data raportării. Semne ale unui activ financiar depreciat:

- dificultăți financiare semnificative ale împrumutatului;
- încălcarea termenilor Acordului (întârziere în plată sau întârziere);
- acordarea de concesiuni de către creditorii împrumutatului lor din motive economice sau condiții contractuale legate de dificultățile financiare ale acestui împrumutat;
- apariția probabilității de faliment sau reorganizare a împrumutatului;
- dispariția unei piețe active pentru un anumit activ financiar ca urmare a dificultăților financiare ale emitentului;
- cumpărarea sau crearea unui activ financiar cu o reducere mare care reflectă pierderile de credit suferite.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

În cazul în care o Companie achiziționează instrumente financiare de datorie de la emitenți (sau emite împrumuturi companiilor) care se confruntă deja cu dificultăți financiare grave, investiția este imediat clasificată drept active financiare depreciate de credit achiziționate sau create. Un activ financiar poate deveni, de asemenea, depreciat (în stare de nerambursare) dacă riscul de credit crește.

b) Recunoașterea deprecierei

Compania reflectă în profit sau pierdere modificările pierderilor de credit așteptate la fiecare dată de raportare pentru a reflecta modificările riscului de credit după recunoașterea inițială. Pierderile din depreciere aferente creanțelor comerciale și altor creanțe, inclusiv activele contractuale, sunt înregistrate ca parte a altor cheltuieli de exploatare în Situația separată a rezultatelor financiare (situația rezultatului global).

c) Reclasificarea Activelor Financiare

O Companie reclasifică activele financiare numai dacă a schimbat modelul de afaceri utilizat pentru gestionarea acestor active financiare.

d) Încetarea recunoașterii activelor financiare

O Societate încetează recunoașterea activelor financiare atunci când (a) activele au fost rambursate sau drepturile de a primi fluxuri de numerar din active au devenit altfel invalide sau (b) Societatea a transferat drepturile de a primi fluxuri de numerar din activele financiare sau a încheiat un acord de transfer și, făcând acest lucru (i) a transferat, de asemenea, practic toate riscurile și beneficiile asociate cu deținerea activelor sau (ii) Societatea nu a transferat și a lăsat în esență toate riscurile și beneficiile deținerii, dar a încetat a exercita controlul. Controlul este considerat păstrat dacă contrapartea nu are capacitatea practică de a vinde în totalitate activul unei părți neafiliate fără a introduce restricții suplimentare de revânzare.

e) Modificarea Activelor Financiare

Compania uneori revizuieste sau modifică în alt mod termenii contractuali ai activelor financiare. Societatea evaluează dacă modificarea fluxurilor de numerar prevăzute în contract este semnificativă, luând în considerare, printre altele, următorii factori: existența unor noi condiții contractuale care au un impact semnificativ asupra profilului de risc al activului, a modificare semnificativă a ratei dobânzii, o modificare a valorii nominale a monedei, apariția unor garanții de credit noi sau suplimentare care au un impact semnificativ asupra riscului de credit asociat activului sau o prelungire semnificativă a termenului de credit în cazurile în care împrumutatul nu întâmpină dificultăți financiare.

Dacă termenii modificați diferă semnificativ, astfel încât drepturile de flux de numerar din activul inițial expiră, Societatea încetează recunoașterea activului financiar inițial și recunoaște noul activ la valoarea justă. Data revizuirii termenilor este considerată a fi data recunoașterii inițiale în scopul calculării deprecierei ulterioare, inclusiv pentru determinarea faptului unei creșteri semnificative a riscului de credit. Compania evaluează, de asemenea, dacă un nou instrument de credit sau de datorie îndeplinește criteriile pentru plata doar a principalului și a dobânzii. Orice diferență între valoarea contabilă a activului inițial a cărui recunoaștere a fost întreruptă și valoarea justă a noului activ modificat substanțial este înregistrată ca profit sau pierdere, cu excepția cazului în care diferența este legată în principal de tranzacția de capitaluri proprii cu proprietarii.

Într-o situație în care revizuirea termenilor a fost cauzată de dificultăți financiare ale contrapărții sau de incapacitatea acesteia de a efectua plățile convenite inițial, Societatea compară fluxurile de numerar inițiale și ajustate cu activele pentru diferențe semnificative de riscuri și beneficii din activ ca urmare a modificării termenii contractului. Dacă riscurile și beneficiile nu se modifică, nu există nicio diferență semnificativă între activul modificat și activul inițial, iar modificarea acestuia nu are ca rezultat încetarea recunoașterii. Societatea recalculează valoarea contabilă brută prin actualizarea fluxurilor de numerar modificate conform contractului la rata dobânzii efective inițiale (sau la rata dobânzii efective ajustată pentru riscul de credit pentru activele financiare depreciate de credit achiziționate sau create) și recunoaște profitul sau pierderea din modificare, ca parte a profitului sau pierderii.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

f) Categorii de evaluare și clasificare a datoriilor financiare

Datoriile financiare sunt clasificate ca fiind evaluate în viitor după valoarea amortizabilă, cu excepția: (i) datoriilor financiare evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere: această clasificare se aplică instrumentelor financiare derivate, datoriilor financiare deținute pentru tranzacționare (de exemplu, poziții scurte pe valori mobiliare), remunerației noționale recunoscute de către cumpărător atunci când afacerea este fuzionată și alte datorii financiare definite ca atare atunci când sunt recunoscute inițial; și (ii) Contracte de garanție financiară și datorii de credit.

Datoriile financiare actuale ale Societății aparțin acelor categorii, care sunt evaluate după valoarea amortizabilă.

g) Încetarea recunoașterii datoriilor financiare

Recunoașterea datoriilor financiare încetează dacă acestea sunt rambursate (adică atunci când obligația specificată în contracte este îndeplinită sau reziliată sau termenul de îndeplinire a acesteia expiră). Schimbul de instrumente de creanță cu termeni semnificativ diferiți între Societate și creditorii săi inițiali, precum și modificări semnificative ale termenilor datoriilor financiare existente, sunt considerate ca rambursare a datoriei financiare inițiale și recunoașterea unei noi datorii financiare. Termenii sunt considerați substanțial diferiți dacă valoarea actualizată a fluxurilor de numerar conform noilor condiții, inclusiv toate remunerațiile plătite minus remunerația primită, actualizate folosind rata efectivă inițială a dobânzii, diferă cu cel puțin 10% de valoarea actualizată a numerarului rămas. decurge din pasivul financiar initial. Dacă schimbul de instrumente de datorie sau modificarea termenilor este considerată rambursare, toate cheltuielile sau remunerațiile plătite sunt recunoscute ca parte a profitului sau pierderii din rambursare. În cazul în care un schimb sau o modificare nu este contabilizată ca rambursare, toate cheltuielile sau remunerațiile plătite sunt înregistrate ca ajustări ale valorii contabile a datoriilor și amortizate în raport cu datoria modificată rămasă.

Modificările datoriilor care nu conduc la rambursarea lor sunt contabilizate ca o modificare a valorii estimate pe baza amortizării cumulate retroactiv, profitul sau pierderea reflectată ca parte a profitului sau pierderii, dacă esența economică a diferenței de valoare contabilă nu se referă la o tranzacție de capital cu proprietarii.

Datorii financiare clasificate ca evaluare a valorii juste datorate profitului sau pierderii. O companie poate clasifica datorii individuale ca fiind evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere la recunoașterea inițială. Profitul și pierderea aferente unor astfel de datorii sunt înregistrate ca parte a profitului sau pierderii, cu excepția sumei modificărilor valorii juste asociate cu modificările riscului de credit din această datorie (definită ca o sumă care nu se referă la modificările condițiilor de piață care au ca rezultat riscul de piață), care se reflectă în alte elemente ale rezultatului global și nu este reclasificat în continuare ca profit sau pierdere. Acest lucru este posibil dacă o astfel de vizualizare nu creează sau nu mărește o discrepanță contabilă. În acest caz, profitul și pierderea aferente modificărilor riscului de credit aferent datoriilor sunt înregistrate și ca profit sau pierdere.

Conturi de încasat din activitățile principale

Conturile de încasat din activitățile principale și alte conturi de încasat sunt contabilizate inițial la valoarea justă și apoi evaluate la valoarea amortizată folosind metoda ratei efective a dobânzii minus rezerva estimată pentru pierderile de credit așteptate.

Societatea acumulează o rezervă estimată pentru pierderi pentru anul de raportare la data bilanțului anual. Sumele acumulate ale rezervei estimate sunt înregistrate într-un bilanț separat (Situația situației financiare) ca parte a activelor, iar cheltuielile acumulate sunt înregistrate într-o situație separată a rezultatelor financiare (situația rezultatului global) a altor cheltuieli de exploatare.

Atunci când conturile de încasat din activitățile de bază devin irevocabile, acestea sunt anulate din rezerva estimată pentru pierderile de credit așteptate. Rambursarea sumelor debitate anterior este creditată ca parte a profitului sau pierderii.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Avansuri Eliberate

Avansurile emise sunt contabilizate la costul inițial minus rezerva pentru depreciere. Un avans este clasificat drept activ pe termen lung dacă bunurile sau serviciile pentru care s-a făcut avansul sunt primite într-un an sau mai târziu, sau dacă avansul se referă la un activ care este recunoscut inițial ca activ imobilizat. Avansul se anulează în rezultatul financiar după primirea serviciilor cărora le aparține avansul și se valorifică în costul bunurilor primite. Dacă există dovezi că bunurile sau serviciile la care se referă plata în avans nu vor fi primite, deprecierea corespunzătoare este recunoscută ca parte a profitului sau pierderii..

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerar în casa de marcat, numerar în conturi bancare la cerere și alte investiții pe termen scurt foarte lichide, cu o perioadă inițială de plasare de cel mult trei luni, care sunt supuse unui risc ușor de modificare a valorii. Sumele care sunt limitate în utilizare sunt excluse din numerar și echivalente de numerar. Sumele ale căror restricții nu permit ca acestea să fie schimbate sau utilizate pentru decontarea datoriilor în termen de cel puțin douăsprezece luni de la data de raportare sunt incluse în alte active imobilizate. The authorized capital is formed from the contributions of the Company's founders.

Fonduri împrumutate

Fondurile împrumutate sunt mai întâi recunoscute la valoarea justă, minus cheltuielile suportate pentru tranzacție, și apoi contabilizate la valoarea amortizată folosind metoda ratei efective a dobânzii. Orice diferență între valoarea venitului minus costurile de tranzacție și costul de rambursare este recunoscută ca parte a profitului sau pierderii în perioada pentru care au fost strânse fondurile împrumutate, utilizând metoda ratei efective a dobânzii. Fondurile împrumutate sunt înregistrate ca parte a datoriilor curente, cu excepția cazurilor în care Societatea are dreptul necondiționat de a amâna stingerea datoriei pentru cel puțin 12 luni de la data bilanțului.

Conturi de plătit din activitățile principale și alte conturi de plătit

Conturile de plătit din activitatea de bază și alte conturi de plătit sunt recunoscute dacă contrapartea și-a îndeplinit obligațiile în cadrul tranzacției. Conturile de plătit sunt clasificate ca datorii curente dacă plata este datorată până la un an (sau în timpul ciclului normal de funcționare al afacerii, dacă este mai lung). Dacă nu, este considerată o răspundere pe termen lung. Conturile de plătit din activitățile de bază sunt mai întâi recunoscute la valoarea justă și apoi contabilizate la valoarea amortizată folosind metoda ratei efective a dobânzii. Costul amortizat este calculat luând în considerare costurile de tranzacție, precum și toate primele și reducerile din calcul.

Avansuri primite

Avansurile primite se referă la sumele primite sub formă de plată anticipată pentru bunuri, lucrări sau servicii în cursul activităților obișnuite. Acestea sunt contabilizate în valoarea sumelor primite inițial, fără TVA, deoarece este de așteptat ca aceste sume să fie calculate prin livrarea bunurilor sau serviciilor relevante.

Rezerve pentru datorii și plăți

Rezervele pentru datorii și plăți sunt recunoscute în cazurile în care Societatea are datorii legale sau previzibile curente ca urmare a unor evenimente trecute, când există posibilitatea unei ieșiri de resurse în vederea stingerii datoriilor, iar valoarea acestora poate fi calculată cu o valoare suficientă. grad de acuratețe. Atunci când există mai multe datorii similare, probabilitatea ca să fie nevoie de ieșiri de numerar pentru a le rambursa este determinată pentru întreaga clasă de astfel de datorii.

Compania oferă, de regulă, garanții privind calitatea lucrărilor efectuate și posibilitatea de funcționare a instalațiilor în conformitate cu normele stabilite în perioada de garanție, ceea ce este prevăzut în termenii acordurilor contractuale și cerințele DBN B.2.3-4:2015. „Autostrăzi. Proiectare. Construcție”. Perioada de garanție a funcționării instalației începe de la data semnării actului de acceptare a lucrărilor finalizate de către toate părțile la contract și continuă pe perioada în care instalația nu a putut fi exploatată din cauza dezavantajelor (defecte), de a căror înlăturare este responsabilă Societatea.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Durata de viață minimă admisă a elementelor de drum este o perioadă de timp în care pierderea proprietăților funcționale principale ale structurii în ansamblu sau a elementelor sau componentelor sale separate este asociată numai cu luarea unor decizii incorecte de proiectare, lucrări de construcție de proastă calitate sau folosind materiale de calitate scăzută.

Prin urmare, conform acordurilor contractuale, ținând cont de faptul că clientul este responsabil pentru furnizarea documentației de proiectare și deviz, antreprenorul este responsabil doar de calitatea lucrărilor de construcție efectuate și de utilizarea materialelor de înaltă calitate. De asemenea, se prevede că antreprenorul este eliberat de răspundere pentru eventualele defecte care sunt asociate cu întreținerea necorespunzătoare sau cu încălcarea condițiilor de funcționare a unității de către client.

Pentru a asigura calitatea muncii, Compania direcționează resurse financiare semnificative, în primul rând pentru prevenirea dezavantajelor și defectelor în efectuarea muncii. În aceste scopuri, Compania operează un sistem de management al calității (DSTU ISO 9001:2015) și operează un Compartiment tehnic Control, laborator și servicii geodezice. În toate etapele construcției și reparațiilor drumurilor, asistența tehnică este oferită în conformitate cu SOE 42.1-37641918-087:2019 Autostrăzi.

După finalizarea lucrărilor și punerea în funcțiune a instalațiilor de construcție/reparații, specialiștii Companiei efectuează sondaje sistematice ale fiecărei unități, iar în cazul detectării încălcărilor de funcționare a instalației, se trimite clientului o cerere scrisă cu deficiențele specificate.

Marea majoritate a defectelor care sunt depistate în timpul sondajelor sunt consecințele întreținerii necorespunzătoare în condiții de finanțare insuficientă pentru aceste lucrări, iar restul sunt legate de greșeli de calcul în documentația de proiectare și deviz, pentru care antreprenorul nu este responsabil.

Deoarece Compania nu are obligații de garanție în astfel de cazuri și probabilitatea de ieșire de numerar este scăzută, Compania nu recunoaște rezerve pentru obligațiile de garanție..

Active contingente și datorii contingente

Activul contingent nu este recunoscut într-un bilanț separat (Situația situației financiare) al Societății, dar este prezentat în situațiile financiare dacă este probabil să se obțină beneficii economice.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute într-un bilanț separat (Situația situației financiare), cu excepția cazului în care există posibilitatea ca o ieșire de resurse economice să fie necesară pentru rambursarea datoriei și aceasta poate fi estimată în mod rezonabil. Datoriile contingente sunt prezentate cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice nu este îndepărtată

Recunoașterea veniturilor

O companie recunoaște veniturile atunci când își îndeplinește o obligație de performanță prin transferul unui produs sau serviciu promis unui client. Un activ este transferat atunci când clientul obține controlul asupra unui astfel de activ.

Controlul activelor înseamnă capacitatea de a gestiona utilizarea unui activ și de a obține aproape toate beneficiile rămase din acesta. Controlul include capacitatea de a interzice altor organizații să gestioneze utilizarea unui activ și să beneficieze de el.

Beneficiile activelor sunt fluxuri de numerar potențiale (intrări de numerar sau economii de numerar) care pot fi obținute direct sau indirect în mai multe moduri, cum ar fi:

- a) utilizarea unui activ pentru a produce bunuri sau a furniza servicii (inclusiv servicii publice);
- b) utilizarea unui activ pentru a crește valoarea altor active;
- c) utilizarea activului pentru rambursarea datoriei sau reducerea cheltuielilor;
- d) vânzarea sau schimbul unui activ;
- e) furnizarea activului ca garanție ca garanție pentru împrumut;
- f) deținerea activului.

5. PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Recunoașterea veniturilor în baza contractelor cu clienții se realizează cu următorul model în cinci pași:

Pasul 1: Identificarea contractului;

Pasul 2: Identificarea obligațiilor de îndeplinit conform Contractului;

Pasul 3: Determinați prețul tranzacției;

Pasul 4: Împărțirea prețului tranzacției la obligațiile de îndeplinit;

Pasul 5: recunoașterea veniturilor.

Pentru fiecare obligație de execuție, Compania stabilește la momentul încheierii contractului dacă va îndeplini această obligație de execuție în timp sau dacă va îndeplini această obligație de execuție la un anumit moment în timp. Dacă o companie nu își îndeplinește o obligație de performanță în timp, acea obligație de performanță este îndeplinită la un anumit moment în timp. Pentru a evalua gradul de performanță a răspunderii, Societatea aplică metode de rezultate și/sau metode de resurse, în funcție de care metodă este cea mai potrivită și mai justificată economic într-un anumit caz.

Venitul este estimat ca parte a prețului tranzacției (care exclude estimările de compensare variabilă care sunt limitate) distribuit obligației de a executa atunci când (sau în măsura în care) obligația de a efectua este îndeplinită, fără taxa pe valoarea adăugată (TVA). Societatea recunoaște veniturile atunci când (sau de îndată ce) obligația de performanță este îndeplinită, adică atunci când controlul asupra bunurilor sau serviciilor care însoțesc obligația de performanță a fost transferat către client.

Recunoașterea și estimarea costurilor

Cheltuielile sunt contabilizate conform metodei de angajamente. Cheltuielile sunt recunoscute în cazul unei scăderi a beneficiilor economice viitoare asociate cu o scădere a activelor sau o creștere a datoriilor, care pot fi estimate în mod fiabil. Cheltuielile care nu pot fi legate direct de veniturile unei anumite perioade sunt reflectate ca parte a cheltuielilor perioadei de raportare în care au fost suportate. Dacă un activ oferă beneficii economice pentru mai multe perioade de raportare, atunci cheltuielile sunt recunoscute prin distribuirea sistematică a valorii lor între perioadele de raportare corespunzătoare.

Cheltuielile Societății sunt împărțite în următoarele grupe pe funcție: costul vânzărilor de bunuri, lucrări și servicii, cheltuieli administrative, alte cheltuieli de exploatare și cheltuieli financiare. Societatea aplică clasificarea costurilor pe post în funcție de esența lor economică (cum ar fi amortizarea/amortizarea, costurile cu forța de muncă, costurile reparațiilor, publicitate etc.).

Costul vânzărilor de bunuri, lucrări și servicii constă în costul serviciilor, materialelor care au fost vândute în perioada de raportare și costurile generale fixe de producție nealocate. Prețul de cost include: costurile directe cu materialele, costurile directe cu forța de muncă, alte costuri directe și costurile generale de producție.

Cheltuielile administrative sunt cheltuieli economice generale legate de administrarea și întreținerea Societății. Cheltuielile administrative includ următoarele cheltuieli (lista nu este exhaustivă): cheltuieli pentru servicii de management, cheltuieli pentru servicii profesionale, cheltuieli pentru servicii bancare, garanții și alte cheltuieli legate de întreținerea Societății.

Alte cheltuieli de exploatare sunt cheltuieli ale Societății care nu sunt incluse în costul vânzărilor, cheltuielile administrative, cheltuielile de vânzare, cheltuielile financiare și cheltuielile cu impozitul pe profit, dar se referă la activitățile operaționale ale Societății. Alte cheltuieli de exploatare includ (lista nu este exhaustivă): rezerve pentru pierderile de credit așteptate, alte rezerve și garanții, cheltuieli pentru amenzi, diferențe de schimb valutar din activitățile de exploatare, cotizații la asociațiile profesionale.

Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile și cheltuielile financiare includ veniturile și cheltuielile din dobânzi aferente activelor și pasivelor financiare, precum și profitul și pierderile aferente diferențelor valutare. Veniturile și cheltuielile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda ratei efective a dobânzii, pe baza bazei de angajamente și a perioadei de utilizare a activelor și pasivelor corespunzătoare.

5. BA PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE POLITICII CONTABILE (continuare)

Venitul din dobânzi aferente tuturor instrumentelor de datorie este contabilizat pe bază de angajamente folosind metoda ratei efective a dobânzii. Calculul folosind această metodă include în veniturile din dobânzi toate comisioanele și plățile primite de părțile la Contract, care sunt parte integrantă a ratei efective a dobânzii, precum și toate celelalte prime sau reduceri.

Pentru activele financiare depreciate de credit create sau achiziționate, rata efectivă a dobânzii este rata care elimină fluxurile de numerar așteptate (inclusiv pierderile din credit așteptate inițial) la valoarea justă la recunoașterea inițială (corespunzând, de obicei, prețului de cumpărare).

Ca urmare, rata efectivă a dobânzii este ajustată pentru riscul de credit. Venitul din dobânzi este calculat prin aplicarea unei rate efective a dobânzii la valoarea contabilă brută a activelor financiare, altele decât: (i) active financiare care au devenit depreciate (Etapă 3) și pentru care venitul din dobânzi este calculat prin aplicarea unei rate efective a dobânzii la valoarea lor amortizată (mai puțin rezerva pentru pierderile de credit așteptate); și (ii) active financiare depreciate de credit create sau achiziționate pentru care rata dobânzii efective inițiale ajustată pentru riscul de credit se aplică la valoarea amortizată.

Venitul din dobânzi aferente conturilor bancare curente, depozitelor la vedere sau depozitelor la termen de până la trei luni clasificate ca parte a numerarului și echivalentelor de numerar sunt recunoscute ca parte a fluxului de numerar operațional. Veniturile din dobânzi aferente depozitelor la termen, altele decât cele clasificate ca numerar și echivalente de numerar, sunt recunoscute ca parte a fluxului de numerar al investițiilor.

Cheltuielile financiare apar ca urmare a operațiunilor de obținere de finanțare, inclusiv contracte de leasing financiar, și ca urmare a contabilizării activelor sau datoriilor financiare la valoarea actualizată (amortizată).

Beneficiile angajatului

Salariile, contribuția socială unică a Ucrainei, concediile anuale și concediile medicale, bonusurile și recompensele nemonetare (de exemplu, îngrijiri medicale gratuite) sunt calculate în anul în care serviciile relevante sunt furnizate de către angajații Companiei. Societatea plătește contribuțiile prevăzute de lege către Fondul de asigurări sociale pentru invaliditate temporară, Fondul Național de Asigurări Sociale al Ucrainei în caz de șomaj și fondul de pensii sub forma unei contribuții sociale unice în favoarea angajaților săi. Contribuția se calculează ca procent din salariul brut curent și se atribuie cheltuielilor pe măsură ce apar.

Compensare

Compensarea activelor și datoriilor financiare cu includerea ulterioară într-un bilanț separat (Situția situației financiare) numai valoarea lor netă poate fi efectuată numai dacă există un drept definit legal la sumele nete recunoscute, atunci când există intenția de a efectua un calcul pe baza sumei nete sau concomitent vinde activul și decontează obligațiile. În același timp, dreptul la compensare (a) nu ar trebui să depindă de evenimente viitoare și (b) ar trebui să fie obligatoriu din punct de vedere juridic în toate următoarele circumstanțe: (i) în cursul operațiunilor normale de afaceri, (ii) în cazul implicit și (iii) în caz de insolvență sau faliment.

6. ESTIMĂRI CONTABILE SEMNIFICATIVE ȘI JUDECĂȚII ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE

Compania face estimări și ipoteze care afectează valorile activelor și datoriilor prezentate în Situațiile Financiare în cursul următorului an fiscal. Evaluările și judecățile sunt analizate în mod constant și se bazează pe experiența conducerii și pe alți factori, inclusiv așteptările de evenimente viitoare, care sunt considerate rezonabile în circumstanțele actuale. La aplicarea politicilor contabile, pe lângă estimările menționate, conducerea folosește și anumite raționamente. Raționamentele care au cel mai mare impact asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare și estimările care pot avea ca rezultat ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și datoriilor în anul fiscal următor includ:

Durata de viață utilă a mijloacelor fixe

Amortizarea mijloacelor fixe se calculează pe durata de viață a acestora. Durata de viață utilă se bazează pe estimările conducerii privind perioada în care activul va genera profit. Aceste termene limită sunt revizuite periodic pentru conformitate ulterioară. Elementele de imobilizări sunt înregistrate la prețul de cost.

6. ESTIMĂRI CONTABILE ȘI JUDECĂȚI SEMNIFICATIVE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (continuare)

Estimarea duratei de viață utilă a mijloacelor fixe necesită ca managementul să aplice raționamente profesionale bazate pe experiența de lucru cu active similare. La determinarea duratei de viață utilă a unui activ, conducerea ia în considerare condițiile de utilizare preconizată a activului, amortizarea morală, amortizarea fizică și condițiile în care un astfel de activ va fi exploatat. O modificare a oricăreia dintre aceste condiții sau estimări poate duce la ajustări ale ratelor viitoare de amortizare.

Rezervă pentru pierderile de credit așteptate

Conducerea estimează pierderile de credit așteptate pe baza unei analize a datorii individuale. Factorii luați în considerare includ o analiză a scadențelor comerciale și a altor creanțe în raport cu termenii contractelor și poziția financiară a debitorului, precum și istoricul de plăți al clientului. Dacă venitul real este mai mic decât așteptările conducerii, Societatea va trebui să recunoască costurile suplimentare de creare a unei rezerve pentru pierderile de credit așteptate.

Activele financiare ale Societății sunt împărțite în două grupe principale: companii cu capital de stat (instituții, organizații) și alte companii. Pentru fiecare grup de active financiare, rata riscului de credit este calculată pe baza pierderilor de credit așteptate. Rata internă ajustată de rentabilitate (rata dobânzii) la obligațiuni (titluri de stat) este utilizată ca bază pentru calcularea ratei riscului de credit pentru companiile de stat. Pentru alte companii, calculul rezervei pentru pierderile de credit așteptate se bazează pe informații istorice despre rambursarea datorii de către debitorii individuali. Pentru detalii privind calcularea rezervei pentru pierderile de credit așteptate, a se vedea Nota 13.

Creștere semnificativă a riscului de credit

Pentru a determina o creștere semnificativă a riscului de credit, Societatea compară riscul de nerambursare pe termenul așteptat al unui instrument financiar la data raportării cu riscul de nerambursare la data recunoașterii inițiale. Evaluarea ia în considerare creșterea relativă a riscului de credit, mai degrabă decât nivelul specific al riscului de credit la sfârșitul perioadei de raportare. Compania ia în considerare toate informațiile predictive solide și validate disponibile fără costuri și efort excesiv, inclusiv o serie de factori, inclusiv aspectele comportamentale ale portofoliilor specifice de clienți. Societatea determină indicatori comportamentali ai riscului de credit crescut până când datoria este rambursată la timp și ia în considerare informațiile de previziune adecvate în timpul evaluării riscului de credit, atât la nivelul unui instrument individual, cât și la nivel de portofoliu (vezi Nota 13).

Fiscală și alte legislații

Legislația fiscală ucraineană și alte cadre de reglementare, cum ar fi controlul valutar și legislația vamală, continuă să se schimbe. Actele legislative și de reglementare nu sunt întotdeauna formulate clar și pot fi interpretate diferit de autoritățile locale, regionale și centrale ale statului și de alte organisme guvernamentale. Cazurile de interpretare inconsecventă nu sunt neobișnuite. Conducerea consideră că interpretarea sa a prevederilor legislației care guvernează activitățile Societății este corectă și că Societatea a respectat toate prevederile de reglementare, iar toate impozitele și deducerile prevăzute de Lege au fost plătite sau acumulate. Societatea nu creează rezerve pentru posibilele consecințe ale inspecțiilor efectuate de autoritățile fiscale.

Evaluarea creanțelor și pasivelor privind impozitul amânat

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute pentru toate diferențele temporare neimpozabile dacă există posibilitatea ca un profit fiscal să fie primit, caruia i se poate aplica diferența temporară neimpozabilă.

Sunt necesare estimări semnificative ale conducerii pentru a determina valoarea creanțelor privind impozitul amânat, care pot fi recunoscute pe baza calendarului probabil și a nivelului profitului impozabil pentru perioadele viitoare, precum și a strategiilor viitoare de planificare fiscală. Ținând cont de instabilitatea politicii fiscale a statului, evaluarea creanțelor și pasivelor privind impozitul amânat s-a bazat pe raționamentele Conducerii Societății, care s-au bazat pe informațiile furnizate de conducere la momentul întocmirii acestor Situații Financiare.

6. ESTIMĂRI CONTABILE ȘI JUDECĂȚI SEMNIFICATIVE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (continuare)

Ratele dobânzii aplicate activelor financiare

În absența unor instrumente financiare similare, raționamentele profesionale au fost utilizate pentru a măsura valoarea justă a activelor financiare pe termen lung. Modificările ratelor efective ale dobânzii utilizate pentru măsurarea valorii juste a activelor financiare pot avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare.

Deprecierea activelor nefinanciare

Deprecierea are loc dacă valoarea contabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de fluxuri de numerar depășește valoarea sa de înlocuire, care este cea mai mare dintre următoarele valori: valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea din utilizare.

Calculul valorii juste minus costurile de vânzare se bazează pe informațiile disponibile privind tranzacțiile comerciale care implică vânzarea de active similare care sunt obligatorii sau pe prețurile de piață minus costurile suplimentare suportate în legătură cu cedarea activului. Calculul valorii din utilizare se bazează pe modelul fluxului de numerar actualizat.

Fluxurile de numerar sunt preluate din bugetul pentru următorii cinci ani și nu includ activități de restructurare pentru care Societatea nu are încă obligații sau investiții semnificative în viitor care pot îmbunătăți rezultatele activelor diviziei generatoare de fluxuri de numerar și care sunt verificate pentru depreciere. Valoarea recuperării așteptate este cea mai sensibilă la rata de actualizare utilizată în modelul fluxurilor de numerar actualizate, precum și la fluxurile de numerar așteptate și ratele de creștere utilizate în scopuri de extrapolare.

Închiriere

Compania recunoaște plățile de leasing din contractele de leasing pe termen scurt și contractele de leasing de active de valoare mică drept cheltuieli pe o bază liniară pe durata leasingului. Pentru contractele de leasing pe termen scurt, decizia se ia asupra unor grupuri de active subiacente, care includ activul închiriat, care sunt similare ca natură și metoda de utilizare în activitățile Societății. Pentru Contractele de închiriere în care activul suport are o valoare scăzută, decizia se ia pentru fiecare Contract de închiriere separat. Compania stabilește un criteriu de cost de semnificație pentru activele de bază cu o valoare scăzută în valoare de 125 mii UAH. Concluzia despre valoarea scăzută a unui activ se face pe bază absolută, indiferent dacă acest contract de leasing este semnificativ pentru Societate. Evaluarea nu este afectată de mărimea, natura sau circumstanțele Societății. Indiferent de cost, Compania consideră că echipamentele IT, obiectele de mobilier, uneltele și stocurile sunt active de bază cu valoare scăzută.

Posibilitatea de reînnoire și reziliere în baza contractelor de închiriere

Posibilitatea prelungirii și rezilierii Contractelor este prevăzută într-un număr de Contracte de închiriere ale Societății. Acestea sunt utilizate pentru a oferi flexibilitate operațională maximă atunci când gestionează activele pe care Compania le utilizează în operațiunile sale. Compania are dreptul de preempțiune de a prelungi un număr de Contracte de închiriere.

La determinarea termenului de închiriere, conducerea ia în considerare toate faptele și circumstanțele care creează stimulente economice pentru a utiliza posibilitatea prelungirii contractului sau a refuzului rezilierii acestuia. Opțiunile de prelungire (sau o perioadă de timp după termenul specificat în termenii opțiunilor de reziliere a contractului de închiriere) sunt incluse în termenul de închiriere numai dacă există suficientă încredere că Contractul va fi prelungit (sau nu va fi reziliat). Contractele de închiriere de vehicule se încheie pe perioade determinate, a căror prelungire este posibilă prin acordul părților.

Proceduri legale

În conformitate cu IFRS, o companie recunoaște o rezervă numai dacă există o datorie curentă (legală sau legată de practică) care a apărut ca urmare a unui eveniment trecut; ieșirea de beneficii economice care vor fi necesare pentru rambursarea acestei datorii este probabilă și s-a obținut o estimare fiabilă a valorii acestei datorii. În cazurile în care aceste cerințe nu sunt îndeplinite, informații despre datoria contingentă pot fi dezvăluite în notele la situațiile financiare. Implementarea oricărei datorii contingente care nu a fost recunoscută sau dezvăluită în situațiile financiare în prezent poate avea un impact semnificativ asupra situației financiare a Societății.

6. ESTIMĂRI CONTABILE ȘI JUDECĂȚI SEMNIFICATIVE ÎN APLICAREA POLITICILOR CONTABILE (continuare)

Aplicarea acestor politici contabile în cauzele judiciare necesită ca conducerea Societății să evalueze diverse aspecte de fapt și de drept care nu pot fi controlate. Compania analizează litigiile restante pentru anul de raportare, în urma evoluțiilor litigiilor la data bilanțului anual, pentru a evalua nevoia de rezerve în situațiile financiare.

Printre acei factori care trebuie luați în considerare atunci când se decide dacă se formează o rezervă se numără natura litigiului, a creanțelor sau a evaluărilor, procedura de litigiu și nivelul potențial al pierderilor în jurisdicția în care are loc litigiul, revendicarea sau evaluarea, cursul procesului (inclusiv cursul acestuia după data situațiilor financiare, dar înainte de data emiterii acestora), opiniile consilierilor juridici, experiența dobândită în legătură cu astfel de dispute și orice decizie a conducerii Societății cu privire la modul în care aceasta intenționează să răspundă la litigiu, revendicare sau evaluare.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE IFRS noi și revizuite în situațiile financiare:

Compania a adoptat următoarele standarde și interpretări noi și revizuite, precum și modificări ale acestora, care sunt stabilite în limba de stat și publicate oficial de Ministerul Finanțelor al Ucrainei și au intrat în vigoare obligatoriu pentru perioadele contabile care încep să funcționeze la sau după 1 ianuarie 2020.

Următoarele standarde modificate au intrat în vigoare la 1 ianuarie 2020, dar nu au avut un impact semnificativ asupra companiei:

- ☐ Modificări ale cadrului conceptual al situațiilor financiare (publicate la 29 martie 2018 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2020).
- ☐ Definiția afacerii-amendamente la IFRS 3 (publicat la 22 octombrie 2018 și în vigoare pentru tranzacțiile de achiziție de la începutul perioadei anuale de raportare, care începe la sau după 1 ianuarie 2020). • ☐ Determinarea semnificației – amendamente la IAS 1 și IAS 8 (publicate la 31 octombrie 2018 și în vigoare pentru perioade anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2020).
- ☐ Reforma de bază a ratei dobânzii - amendamente la IFRS 9, IAS 39 și IFRS 7 (publicate la 26 septembrie 2019 și în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2020).
- ☐ Modificare la IFRS 16 „Termeni de leasing preferențial din cauza COVID-19” (publicat la 28 mai 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2020).

Au fost emise IFRS noi și revizuite, dar nu au intrat încă în vigoare

Au fost publicate noi standarde și interpretări separate, care vor fi obligatorii pentru Companie să le aplice în perioade anuale începând cu 1 ianuarie 2021 și perioade ulterioare. Compania nu a aplicat aceste standarde și interpretări înainte de aplicarea lor obligatorie.

Vânzarea sau contribuția de active către un asociat sau o asocieră în participație de către un investitor – modificări la IFRS 10 și IAS 28 (publicate la 11 septembrie 2014 și în vigoare pentru perioade anuale care încep de la sau după data care urmează să fie stabilită de IASB). Aceste modificări elimină discrepanța dintre cerințele IFRS 10 și IAS 28 cu privire la vânzarea sau aportul de active la o asocieră sau o asocieră în participație de către un investitor. Principala consecință a aplicării modificărilor este că profitul sau pierderea este recunoscută integral dacă tranzacția privește afacerea. Dacă activele nu reprezintă o afacere, chiar dacă activele sunt deținute de o filială, este recunoscută doar o parte din profit sau pierdere.

Contracte de asigurare IFRS 17 (publicate la 18 mai 2017 și în vigoare pentru perioade anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2021). IFRS 17 înlocuiește IFRS 4, care a permis companiilor să aplice practicile contabile existente pentru contractele de asigurare. În consecință, a fost dificil pentru investitori să compare și să contrasteze rezultatele financiare ale companiilor de asigurări similare în alte privințe. IFRS 17 este un standard unic, bazat pe principii, pentru contabilizarea tuturor tipurilor de contracte de asigurare, inclusiv contractele de reasigurare deținute de asigurător. Conform acestui standard, recunoașterea și evaluarea grupurilor de contracte de asigurare trebuie efectuată la: (i) valoarea actualizată a fluxurilor de numerar viitoare (fluxuri de numerar după executarea contractelor), ajustată pentru risc, care ia în considerare toate informațiile disponibile despre fluxurile de numerar după executarea contractelor, care corespund pieței observate

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

informații, plus (dacă valoarea este o datorie) sau minus (dacă valoarea este un activ) (ii) suma care reprezintă profitul neînregistrat în cadrul grupului de contracte (marja de serviciu conform contractelor). Asigurătorii vor reflecta veniturile dintr-un grup de contracte de asigurare pentru perioada în care oferă acoperire de asigurare și în măsura în care sunt scutiți de risc. Dacă un grup de contracte este sau devine neprofitabil, organizația va reflecta imediat pierderea.

Clasificarea datoriilor ca modificări curente sau pe termen lung la IAS 1 (emis la 23 ianuarie 2020 și valabil pentru perioade anuale începând cu 1 ianuarie 2022 sau ulterior). Aceste modificări cu sferă limitată clarifică faptul că datoriile sunt clasificate pe termen scurt sau pe termen lung, în funcție de drepturile existente la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este pe termen lung dacă organizația are un drept substanțial de a-și amâna rambursarea cu cel puțin 12 luni la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea Societății nu mai conține cerința ca un astfel de drept să fie necondiționat. Așteptările conducerii în ceea ce privește dacă va continua să își folosească dreptul de a amâna rambursarea nu afectează clasificarea datoriilor. Dreptul de a amâna rambursarea apare numai dacă organizația îndeplinește toate condițiile aplicabile la sfârșitul perioadei de raportare. O datorie este clasificată ca fiind pe termen scurt dacă condiția este încălcată la sau înainte de data de raportare, chiar dacă o scutire de la obligația de a îndeplini condiția este primită de la creditor la sfârșitul perioadei de raportare. Totodată, un credit este clasificat ca pe termen lung dacă condiția contractului de credit este încălcată numai după data raportării. În plus, modificările clarifică cerințele pentru clasificarea datoriilor pe care o organizație le poate rambursa prin conversia acesteia în capitaluri proprii. „Rambursarea” este definită ca încetarea unei obligații datorită decontării acesteia sub formă de numerar, alte resurse care conțin beneficii economice sau instrumente proprii de capitaluri proprii ale organizației. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care pot fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente în care opțiunea de conversie este clasificată ca instrument de capitaluri proprii ca componentă a unui instrument financiar combinat.

Clasificarea datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung - amânarea datei intrării în vigoare - modificări la IAS 1 (publicat la 15 iulie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023). Modificările la IAS 1 privind clasificarea datoriilor pe termen scurt sau lung au fost emise în ianuarie 2020, cu o dată inițială de intrare în vigoare la 1 ianuarie 2022. Cu toate acestea, din cauza pandemiei de COVID-19, data intrării în vigoare a fost amânată cu un an, pentru a oferi organizațiilor mai mult timp pentru a implementa modificări legate de clasificare ca urmare a modificărilor

Venituri primite înainte de începerea utilizării planificate a activului, contracte împovărătoare – costul executării contractului, referințe la cadrul conceptual – modificări limitate ale domeniului de aplicare ale IAS 16, IAS 37 și IFRS 3 și îmbunătățiri anuale ale IFRS 2018- 2020 – modificări ale IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41 (publicate la 14 mai 2020 și în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).

Modificarea la IAS 16 interzice organizațiilor să deducă din valoarea elementului de imobilizări orice venit primit din vânzarea produselor finite fabricate în perioada în care organizația a pregătit acest activ pentru utilizarea planificată. Veniturile din vânzarea unor astfel de produse finite, împreună cu costul producției acestora, sunt acum recunoscute ca parte a unui profit sau pierdere.

Organizația ar trebui să aplice IAS 2 pentru a estima valoarea acestor produse finite. Costul nu va include amortizarea unui astfel de activ testat, deoarece acesta nu este încă pregătit pentru utilizare planificată. Modificarea la IAS 16 clarifică, de asemenea, că o organizație „verifică funcționarea corectă a unui activ” prin evaluarea caracteristicilor tehnice și fizice ale activului respectiv.

Performanța financiară a unui astfel de activ nu este relevantă pentru această evaluare. În consecință, activul poate funcționa în conformitate cu intențiile conducerii și poate fi amortizat înainte de a atinge nivelul de activitate operațional așteptat de conducere..

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

Modificarea IAS 37 clarifică semnificația „costuri de executare a contractului”. Modificarea explică faptul că costurile directe pentru executarea unui contract includ costuri suplimentare pentru executarea unui astfel de contract și distribuirea altor costuri care sunt direct legate de executarea contractului. De asemenea, amendamentul clarifică faptul că, înainte de a crea un provizion separat pentru un contract oneros, organizația recunoaște toate pierderile din amortizarea activelor utilizate în executarea contractului și nu activele destinate executării contractului.

IFRS 3 a fost modificat pentru a include o referință la cadrul conceptual pentru situațiile financiare din 2018, care vă permite să determinați ce constituie un activ sau o datorie atunci când o afacere este fuzionată. Înainte de această modificare, IFRS 3 includea o referință la cadrul conceptual pentru situațiile financiare din 2001. În plus, la IFRS 3 a fost adăugată o nouă excepție pentru datorii și datorii contingente. Această excepție implică faptul că, pentru anumite categorii de datorii și datorii contingente, o entitate care aplică IFRS 3 ar trebui să facă referire la IAS 37 sau la explicația CIMFZ 21 și nu la cadrul conceptual al situațiilor financiare 2018. Fără această nouă excepție, organizația ar trebui să recunoască anumite obligații atunci când combină afaceri pe care nu le-ar recunoaște conform IAS 37. Prin urmare, imediat după achiziție, organizația va trebui să înceteze să mai recunoască astfel de obligații și să recunoască venituri care nu reflectă beneficii economice. . Sa clarificat, de asemenea, că entitatea cumpărătoare nu este obligată să recunoască activele contingente în conformitate cu definiția IAS 37 la data achiziției.

Modificarea la IFRS 9 abordează întrebarea care plăți ar trebui incluse în „testul 10%” pentru a înceta recunoașterea obligațiilor financiare. Cheltuielile sau plățile pot fi efectuate în favoarea terților sau a creditorului. Conform acestei modificări, cheltuielile sau plățile către terți nu vor fi incluse în „testarea 10%”.

Exemplul ilustrativ 13 la IFRS 16 a fost modificat: exemplul plăților locatorului aferente îmbunătățirilor aduse proprietății închiriate a fost șters. Această modificare a fost făcută pentru a evita potențiala incertitudine cu privire la metoda de contabilizare a condițiilor preferențiale de închiriere.

IFRS 1 permite o scutire dacă o filială începe să aplice IFRS la o dată ulterioară decât societatea-mamă. O filială își poate evalua activele și pasivele la valoarea contabilă la care ar fi fost incluse în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă, pe baza datei tranziției societății-mamă la contabilitate conform IFRS, dacă nu s-ar fi făcut ajustări în acest scop. de consolidare și care reflectă rezultatul fuziunii comerciale în cadrul căreia societatea-mamă a achiziționat filiala menționată. Modificarea la IFRS 1 permite organizațiilor care au aplicat această scutire conform IFRS 1 să estimeze, de asemenea, diferențele de schimb acumulate utilizând valorile numerice ale indicatorilor reflectați de societatea-mamă, pe baza datei la care societatea-mamă a trecut la contabilitate conform IFRS. Acest amendament la IFRS 1 extinde această scutire la diferențele valutare acumulate pentru a reduce costurile organizațiilor care aplică IFRS pentru prima dată. Această modificare se va aplica și entităților asociate și asocierilor în participație care au beneficiat de aceeași scutire prevăzută în IFRS 1.

Cerința conform căreia organizațiilor trebuie să excludă fluxurile de numerar în scopuri fiscale în procesul de evaluare a valorii juste conform IAS 41 a fost eliminată. Această modificare ar trebui să asigure conformitatea cu cerințele standardului de actualizare a fluxurilor de numerar după impozitare.

Amendamente la IFRS 17 și amendament la IFRS 4 (publicat la 25 iunie 2020 și în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2023). Modificările includ clarificări pentru a facilita implementarea IFRS 17 și pentru a simplifica cerințele separate ale prevederilor standard și tranzitorii. Aceste modificări se referă la opt domenii ale IFRS 17 și nu prevăd modificări ale principiilor fundamentale ale standardului. Următoarele modificări au fost aduse IFRS 17:

- Data intrării în vigoare: Data intrării în vigoare a IFRS 17 (acum modificat) a fost amânată cu doi ani. Standardul ar trebui să se aplice perioadelor contabile anuale care încep de la sau după 1 ianuarie 2023. Scutirea temporară de la aplicarea IFRS 9 stabilită în IFRS 4 a fost, de asemenea, amânată pentru perioadele contabile anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

• ☐ Rambursarea preconizată a fluxurilor de numerar din asigurări: organizațiile trebuie să atribuie o parte din costurile lor de achiziție contractelor relevante care se așteaptă să fie reînnoite și să recunoască astfel de cheltuieli ca active până când organizația recunoaște prelungirea contractului. Organizațiile ar trebui să evalueze probabilitatea de recuperare a unui activ la fiecare dată de raportare și să furnizeze informații despre activul specific în notele la situațiile financiare.

• ☐ Marja pentru serviciile stipulate în contractul aferente serviciilor de investiții: Este necesară identificarea unităților de acoperire pe baza volumului beneficiilor și a perioadei preconizate de acoperire a asigurării și a serviciilor de investiții în baza contractelor cu plăți variabile și a altor contracte cu servicii pt. obținerea de venituri din investiții conform modelului general. Cheltuielile legate de activitățile de investiții ar trebui incluse ca fluxuri de numerar în limitele contractului de asigurare în cazurile în care organizația desfășoară astfel de activități pentru a crește beneficiile acoperirii de asigurare pentru titularul poliței.

• ☐ Contracte de reasigurare reținute - compensare pentru pierderi: atunci când o organizație recunoaște o pierdere atunci când recunoaște inițial un grup împovărat de contracte de asigurare de bază sau când adaugă la grup contracte de asigurare de bază împovătoare, organizația trebuie să ajusteze marja pentru serviciile prevăzute în contractul grupului corespunzător de contracte de reasigurare reținute și recunoaște profitul din aceste contracte de reasigurare. Valoarea prejudiciului compensat în baza contractului de reasigurare reținut este determinată prin înmulțirea pierderii recunoscute în cadrul contractelor de asigurare de bază cu procentul daunelor din contractele de asigurare de bază pe care organizația se așteaptă să le ramburseze în baza contractului de reasigurare reținută. Această cerință se va aplica numai dacă contractul de reasigurare reținut este recunoscut înainte sau concomitent cu recunoașterea prejudiciului din contractul de asigurare subiacent.

• ☐ Alte modificări: Alte modificări includ excepții de la domeniul de aplicare pentru anumite contracte de card de credit (sau acorduri similare) și pentru anumite contracte de credit; prezentarea activelor și pasivelor în baza contractelor de asigurare în situația poziției financiare în portofolii, mai degrabă decât în grupuri; aplicabilitatea opțiunii de reducere a riscului la reducerea riscurilor financiare prin contracte de reasigurare reținute și instrumente financiare fără venituri la valoarea justă prin profit sau pierdere; alegerea politicii contabile pentru modificarea estimărilor făcute în situațiile financiare interimare anterioare atunci când se aplică IFRS 17; includerea plăților și a încasărilor din impozitul pe venit atribuibile unui anumit proprietar de poliță în condițiile fluxurilor de numerar ale contractului de asigurare; și scutirea selectivă de la cereri în timpul perioadei de tranziție și alte modificări minore.

Reforma de bază a ratei dobânzii (IBOR) – amendamente la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 și IFRS 16 – Faza 2 (publicată la 27 august 2020 și în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021). Amendamentele din Faza 2 au ca scop abordarea problemelor care decurg din implementarea reformelor, inclusiv înlocuirea unei rate de bază a dobânzii cu una alternativă. Modificările acoperă următoarele domenii:

• Contabilizarea modificărilor în baza de determinare a fluxurilor de numerar contractuale ca urmare a reformei IBOR: în conformitate cu modificările instrumentelor cărora li se aplică valoarea amortizată, ca o simplificare practică, organizațiile ar trebui să ia în considerare modificările în baza de determinare a fluxurilor de numerar contractuale ca urmare a reformei IBOR prin actualizarea ratei dobânzii efective în conformitate cu îndrumările cuprinse în paragraful B5.4.5 din IFRS 9. În consecință, nu este recunoscut niciun profit sau pierdere la momentul relevant. Această simplificare practică se aplică doar unei astfel de modificări și în măsura în care este necesară ca o consecință directă a reformei IBOR, iar noua bază este echivalentă din punct de vedere economic cu cea anterioară. Companiile de asigurări care aplică scutirea temporară de la IFRS 9 ar trebui, de asemenea, să aplice aceeași simplificare practică. IFRS 16 a fost, de asemenea, modificat pentru a cere chirieșilor să utilizeze o simplificare practică similară pentru a contabiliza modificările aduse contractelor de leasing care schimbă baza pentru determinarea plăților viitoare de leasing ca urmare a reformei IBOR.

• ☐ Data de încheiere a scutirii fazei 1 pentru componentele de risc non-contractual într-o relație de acoperire: în conformitate cu modificările din etapa 2, organizațiile trebuie să înceteze prospectiv să mai aplice scutirea din faza 1 pentru componentele de risc non-contractual la o dată anterioară dintre două date. : data modificărilor componentei de risc nedefinite în contract sau data încetării relației de acoperire împotriva riscurilor. Modificările din faza 1 nu specifică o dată de încheiere pentru componentele de risc.

7. APLICAREA STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ NOI ȘI REVIZUITE (continuare)

• ☐ Excepții temporare suplimentare de la aplicarea cerințelor contabile specifice de acoperire împotriva riscurilor: Amendamentele din Faza 2 prevăd scutiri temporare suplimentare de la aplicarea cerințelor contabile speciale de acoperire împotriva riscurilor conform IAS 39 și IFRS 9 pentru relațiile de acoperire împotriva riscurilor care sunt direct afectate de reforma IBOR.

Prezentări suplimentare legate de reforma IBOR sunt prevăzute în IFRS 7: modificările necesită dezvăluirea următoarelor informații: (i) modul în care organizația gestionează procesul de tranziție la rate de bază alternative; progresul său și riscurile care decurg din această tranziție; (ii) informații cantitative privind instrumentele derivate și nederivate care sunt planificate pentru tranziție, defalcate pe rate ale dobânzii de bază semnificative; și (iii) o descriere a tuturor modificărilor în strategia de management al riscului ca urmare a reformei IBOR.

Conducerea companiei se așteaptă ca intrarea în vigoare a acestor standarde și interpretări să nu aibă un impact semnificativ asupra situațiilor sale financiare.

Până în prezent, compania nu intenționează să adopte aceste standarde și interpretări în avans.

8. UTILIZAREA VALORII JUSTE

Valoarea justă estimată a instrumentelor financiare este determinată luând în considerare diverse informații de piață și tehnici de evaluare adecvate. Cu toate acestea, o astfel de evaluare necesită o rațiune informată în interpretarea informațiilor de piață. În consecință, astfel de estimări nu exprimă întotdeauna sumele pe care o Companie le poate primi în situația actuală a pieței. Valoarea contabilă a activelor financiare și a datoriilor financiare este aproape egală cu valoarea lor justă datorită rambursării pe termen scurt a acestor instrumente.

Ierarhia surselor de măsurare a valorii juste

Societatea folosește această ierarhie pentru a determina valoarea justă a instrumentelor financiare și pentru a dezvălui informații despre aceasta în contextul modelelor de evaluare:

- ☐ Nivelul 1: cotații (necorectate) pe piețele active ale activelor sau pasivelor identice;
- ☐ Nivelul 2: alte metode bazate pe date care au un impact semnificativ asupra valorii juste afișate sunt observate în piață, direct sau indirect;
- ☐ Nivelul 3: metodele bazate pe date care au un impact semnificativ asupra valorii juste afișate nu sunt observabile pe piață.

Pentru evaluările și dezvăluirile din aceste situații financiare, valoarea justă este determinată în conformitate cu IFRS 13 „Evaluarea valorii juste”, cu excepția instrumentelor acoperite de IFRS 2, a contractelor de leasing decontate prin IFRS 16 și a evaluărilor comparabile, dar nu egale cu valoarea justă.

Trei abordări pot fi utilizate pentru a estima valoarea capitalului sau a activelor investite ale unei companii: (I) cheltuieli, (II) piață (sau comparativă) și (iii) venituri. La evaluarea mijloacelor fixe, fiecare dintre aceste abordări este inițial luată în considerare, dar care sau care dintre ele sunt optime în fiecare caz specific este determinată de natura și specificul Societății care este evaluată și a activelor acesteia.

(I) abordarea costurilor se bazează pe principiul substituției și se bazează pe faptul că un investitor rezonabil nu va plăti pentru un activ mai mult decât costul înlocuirii acestuia cu un obiect identic sau similar cu aceleași proprietăți utile. Primul pas în abordarea costurilor este de a determina costul curent de înlocuire sau costul curent de reproducere al activelor care sunt evaluate.

(II) Abordarea comparativă (sau a pieței) se bazează pe informații despre starea pieței în condițiile actuale și tranzacțiile efectuate la data evaluării sau cu puțin timp înainte de data evaluării. În cadrul abordării comparative, există două metode: metoda companiilor analogice și metoda tranzacțiilor. Metoda companiilor analogice se bazează pe compararea Societății în curs de evaluare cu companii comparabile ale căror acțiuni sunt tranzacționate pe piața valutară. Atunci când se utilizează metoda tranzacției, Societatea evaluată este comparată cu companii comparabile care au fost vândute recent în timpul operațiunilor de preluare. În ambele cazuri, eșantionul necesar de companii este compilat conform criteriilor de comparabilitate.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

8. UTILIZAREA VALORII JUSTE (continuare)

(iii) Atunci când se utilizează abordarea prin venit, valoarea justă este determinată prin calcularea valorii actuale a fluxurilor de numerar viitoare așteptate proiectate pentru o anumită perioadă de timp.

9. ACTIVE FIXE

În 2020, cheltuielile pentru amortizarea mijloacelor fixe și a activelor sub formă de drept de utilizare în valoare de 72 582 mii UAH (în 2019 – 69 174 mii UAH) au fost incluse în costul vânzărilor, 4 462 mii UAH (în 2019). – 4 426 mii UAH) – în cheltuieli administrative, 10 604 mii UAH (în 2019 – 2 745 mii UAH) – în alte cheltuieli de exploatare. La 31 decembrie 2020, activele fixe includ parțial active amortizate integral, dar continuă să funcționeze în valoare de 8 175 mii UAH (31 decembrie 2019: 5 862 mii UAH).

Următoarele modificări au avut loc în valoarea contabilă a mijloacelor fixe:

	Obiecte în construcție și sisteme de operare neintrase	Clădiri și structuri	Mașini și echipamente	Vehicule	Unelte și aparate	Alții	Total
<i>În mii de grivne</i>							
Din 01.01.2019							
Costul inițial	-	10 661	210 389	2 404	14 650	6 751	244 855
Amortizarea cumulată	-	(2 138)	(51 418)	(844)	(4 139)	(4 111)	(62 650)
Cartea net valoare	-	8 523	158 971	1 560	10 511	2 640	182 205
Sosiri	179 832	-	314	-	-	65	180 211
Transfer de la o categorie la alta	(161 928)	854	106 011	45 093	9 564	406	-
Reclasificarea costului inițial afișat mai devreme în avans	200 354	-	-	-	-	-	200 354
Eliminare	-	(349)	(12 892)	-	(19)	(178)	(13 438)
Eliminarea amortizării	-	69	5 460	-	16	85	5 630
Taxe de amortizare	-	(748)	(42 285)	(7 314)	(4 703)	(581)	(55 631)
Din 31.12.2019							
Costul inițial	218 258	11 166	303 822	47 497	24 195	7 044	611 982
Amortizarea cumulată	-	(2 817)	(88 243)	(8 158)	(8 826)	(4 607)	(112 651)
Cartea net valoare	218 258	8 349	215 579	39 339	15 369	2 437	499 331
Sosiri	590 238	-	-	-	-	-	590 238
Transfer de la o categorie la alta	(157 204)	-	122 880	11 968	21 788	568	-
Eliminare	-	(3 514)	(224)	(1 572)	(548)	(793)	(6 651)
Eliminarea amortizării	-	526	61	996	453	140	2 176
Taxe de amortizare	-	(558)	(53 506)	(11 718)	(8 124)	(260)	(74 166)
Din 31.12.20							
Costul inițial	651 292	7 652	426 478	57 893	45 435	6 819	1 195 569
Amortizarea cumulată	-	(2 849)	(141 688)	(18 880)	(16 497)	(4 727)	(184 641)
Cartea net valoare	651 292	4 803	284 790	39 013	28 938	2 092	1 010 928

La 31 decembrie 2020, investițiile de capital în curs includeau avansuri pentru active fixe în valoare de 649 481 mii UAH (31 decembrie 2019: 200 354 UAH).

La 31 decembrie 2020, Societatea contabilizează mașinile și echipamentele instalațiilor ca parte a activelor sale fixe, care sunt utilizate ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din Contractele de credit și ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din garanții.

Valoarea estimată a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din Contractele de credit este de 37 232 mii UAH (31 decembrie 2019: 37 232 mii UAH).

Valoarea contabilă a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din Contractele de credit este de 15 074 mii UAH (31 decembrie 2019: 19 826 mii UAH).

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

9. ACTIVE FIXE (continuare)

Valoarea estimată a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din garanții este de 63 611 mii UAH (31 decembrie 2019: 63 611 mii UAH), din care 63 611 mii UAH reprezintă un gaj repetat (31 decembrie 2019: 37 232 mii UAH).

Valoarea contabilă a unor astfel de active fixe deținute ca garanție pentru îndeplinirea obligațiilor din garanții este de 29 771 mii UAH (31 decembrie 2019: 44 236 mii UAH), din care 29 771 mii UAH reprezintă un gaj repetat (31 decembrie 2019: 19 826 mii UAH).

10. ACTIVE CU DREPTUL DE UTILIZARE ȘI OBLIGAȚII DE ÎNCHIRIAT

La 31 decembrie 2020, valoarea contabilă a activelor cu drept de utilizare ale Societății a fost prezentată după cum urmează:

<i>În mii de grivne</i>	Clădiri și structuri	Mașini și echipamente	Vehicule	Alții	Total
Din 01.01.2019					
Costul inițial	13 231	31 992	749	110	46 082
Amortizarea cumulată	(4 429)	(17 595)	(666)	(45)	(22 735)
Cartea net valoare	8 802	14 397	83	65	23 347
Sosiri	2 007	55	4 351	136	6 549
Reclasificare (după valoarea reziduală)	(372)	(14 187)	(83)	(66)	(14 708)
Taxe de amortizare	(4 444)	(141)	(1 354)	(39)	(5 978)
Din 31.12.2019					
Costul inițial	13 033	487	4 351	135	18 006
Amortizarea cumulată	(7 040)	(363)	(1 354)	(39)	(8 796)
Cartea net valoare	5 993	124	2 997	96	9 210
Sosiri	3 059	851	13 019	33	16 962
Reclasificare (după valoarea reziduală)	(2 454)	(72)	(1 741)	-	(4 267)
Taxe de amortizare	(3 091)	(94)	(7 086)	(65)	(10 336)
Din 31.12.2020					
Costul inițial	8 922	907	14 904	168	24 901
Amortizarea cumulată	(5 415)	(98)	(7 715)	(104)	(13 332)
Cartea net valoare	3 507	809	7 189	64	11 569

Încasările pentru activele care fac obiectul dreptului de utilizare în cursul anului 2020 s-au ridicat la 16 962 mii UAH (2019: 6 549 mii UAH).

Datoriile pe termen lung pentru leasingul financiar al activelor sub formă de drept de utilizare sunt prezentate la rândul 1515 „Alte datorii pe termen lung” al unui bilanț separat (Situația situației financiare), partea curentă a pasivelor pe termen lung pentru leasing de active sub formă de drept de folosință este prezentată la rândul 1610 „Conturi curente de plătit pentru datorii pe termen lung” al unui bilanț separat (Situația situației financiare), fluxul de numerar aferent datoriilor pentru leasingul financiar al activelor sub formă de drept de folosință sunt prezentate la rândul 3365 „Cheltuieli pentru plata restanțelor de leasing financiar” dintr-o situație separată a fluxurilor de numerar (folosind metoda directă).

Plățile minime viitoare de leasing în cadrul Contractelor de leasing și valoarea actualizată a plăților minime nete de leasing la 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019 au fost prezentate după cum urmează:

<i>În mii de grivne</i>	31.12.2020	31.12.2019
Partea curentă	9 194	6 629
Partea pe termen lung	1 138	1 634
Costul total afișat (reducere) al plăților minime de leasing:	10 332	8 263

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

10. ACTIVE CU DREPTUL DE UTILIZARE ȘI OBLIGAȚII DE ÎNCHIRIAT (continuare)

Cheltuielile cu dobânzile acumulate pentru obligațiile de leasing pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 s-au ridicat la 3 178 mii UAH (2019: 6 540 mii UAH) și au fost incluse în cheltuielile financiare într-o situație separată de profit și pierdere.

Plata totală a fondurilor în baza contractelor de închiriere:

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2020	31.12.2019
Retragere de numerar	31 691	33 231
Total:	31 691	33 231

11. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN LUNG

Compania deține un pachet de 100% din Automagistral-Pivden International SRL, înregistrată în Republica Moldova la 30.07.2018. Principalele activități ale Automagistral-Pivden International SRL sunt: construcția de căi, autostrăzi, poduri, tuneluri și alte structuri ingineresti. Investițiile în Automagistral-Pivden, LLC International LLC sunt contabilizate în situațiile financiare ale Societății folosind metoda punerii în echivalență și sunt reflectate în Articolul 1030 „Investiții financiare pe termen lung” care sunt contabilizate folosind metoda punerii în echivalență a altor întreprinderi”.

La data înregistrării filialei, capitalul autorizat era de 6 mii lei moldoveni, ceea ce reprezintă echivalentul a 10 mii UAH. La data de 11.03.2019 s-a decis majorarea capitalului autorizat la 1 166 mii lei moldoveni, ceea ce este echivalentul a 1 854 mii UAH.

Pe baza rezultatelor operațiunilor pe anul 2020, filiala Automagistral-Pivden International, LLC a primit o pierdere netă din activitățile sale, astfel că la 31.12.2020, această investiție într-un bilanț separat (situația situației financiare) era egală cu zero. grivne. Rezultatul corespunzător al activităților Automagistral-Pivden International, LLC a fost reflectat într-o situație separată a rezultatelor financiare (situația rezultatului global) al companiei la articolul 2255 „Pierderi din participarea la capitaluri proprii” în valoare de 1 854 mii UAH (2019). : UAH zero).

12. INVENTAR

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2020	31.12.2019
Lucrări în curs	323 991	255 961
Materii prime și consumabile	184 824	35 430
Returnați materialele	12 240	11 650
Combustibil	5 817	67 876
Piese de schimb	1 446	290
Alte	768	1 049
Total	529 086	372 256

Stocurile sunt înregistrate la costul inițial, care constă în costurile reale de achiziție și producție. Pentru anul încheiat la 31.12.2020, stocul în valoare totală de 12 165 570 mii UAH (2019: 4 278 558 mii UAH) a fost atribuit cheltuielilor. Nu există stocuri care să aibă restricții asupra lor.

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019 nu a existat nicio amortizare a activelor.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

13. CONTURI DE CRIANȚĂ DIN ACTIVE FIXE, ALTE CONTURI DE CREANTE ȘI ALTE ACTIVE CURENTE

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Conturi de încasat din activitățile de bază	492 841	469 503
Rezervă pentru pierderile așteptate din deprecieri	(13 748)	(18 907)
Alte conturi de încasat	338 448	346 111
Rezervă pentru pierderile așteptate din deprecieri	(13 512)	(30 425)
Conturi de încasat pe termen lung, inclusiv:		
Bilete la ordin pe termen lung primite	7 000	7 000
Total conturi financiare de încasat	811 029	773 282
Conturi de creanță pe avansuri emise	296 948	395 345
Conturi de creanță pentru decontări cu bugetul, inclusiv:		
Taxa pe valoare adăugată	-	-
Impozitul pe venitul personal	30	18
Alte active fiscale	-	88
Alte active circulante	61 786	29 128
Total creante nefinanciare	358 764	424 579
Total:	1 169 793	1 197 861

La 31 decembrie 2020, articolul „Alte conturi de încasat” reflectă creanțele pentru garantarea ofertei de licitație în conformitate cu Secțiunea I Articolul 1 Alineatul 8 din Legea Ucrainei „Cu privire la achizițiile publice” în valoare de 84 284 mii UAH (2019: 54 052 mii UAH)..

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019, toate conturile financiare și nefinanciare de încasat, așa cum sunt detaliate în tabelul de mai sus, sunt fără dobândă și sunt rambursate în cursul activităților obișnuite, cu excepția celor indicate mai jos:

Conturi comerciale de creanță pentru perioade restante, dar nedepreciate:

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Conturi de creanță care nu sunt restante	325 583	370 013
0-60 de zile	325 583	370 013
Conturi restante, dar nu depreciate	153 510	80 583
60-90 de zile	71 265	34 104
90-120 de zile	25 068	290
mai mult de 120 de zile	57 177	46 189
Total:	479 093	450 596

Rezerva pentru pierderile de credit așteptate (ECL) aferente conturilor de încasat la data raportării este calculată în conformitate cu IFRS 9. Următoarea analiză oferă detalii suplimentare cu privire la calcularea ECLS aferentă creanțelor comerciale pentru adoptarea IFRS 9. ECLS au fost calculată pe baza pierderilor reale de credit pentru anul trecut sau a informațiilor disponibile public utilizate pentru a determina pierderile de credit așteptate.

Compania a calculat ratele ECL separat pentru diferite grupuri de clienți.

Grup de active financiare	Baza de calcul	Procentul de cheltuieli estimat pentru	
		31.12.2020	31.12.2019
Conturi financiare ale companiilor de stat	Randamentele ajustate ale obligațiunilor companiilor de stat	5.99%	6.08%
Alte companii	Istoria platilor	7.05% - 100%	13.63% - 100%

Următoarele modificări au avut loc în rezerva pentru pierderile de credit așteptate la creanțe din activități de bază și alte creanțe:

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

13. CONTURI DE CRIANȚĂ DIN ACTIVE FIXE, ALTE CONTURI DE CREANTE ȘI ALTE ACTIVE CURANTE (continuare)

Rezervă pentru pierderile de credit așteptate în cursul anului 2020:

în mii de grivne	Conturi de încasat din activitățile de bază	Alte conturi de încasat
Din 01.01.2020	18 907	30 425
Taxe de depreciere	2 146	2 885
Reluarea rezervei pentru depreciere în cursul anului	(7 305)	(19 798)
Din 31.12.2020	13 748	13 512

Rezervă pentru pierderile de credit așteptate pe parcursul anului 2019:

în mii de grivne	Accounts receivable from core activities	Other accounts receivable
Din 01.01.2019	6 096	20 601
Taxe de depreciere	13 305	9 824
Reluarea rezervei pentru depreciere în cursul anului	(494)	-
Din 31.12.2019	18 907	30 425

14. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR, INVESTIȚII FINANCIARE CURENTE ȘI ALTE ACTIVE INICURENTE

Numerarul și echivalentele de numerar, investițiile financiare curente și alte active imobilizate într-un bilanț separat (Situația situației financiare) sunt exprimate în următoarele valute:

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Grivnia	3 609 254	1 227 930
Euro	1 131 878	262 566
Dolar	206 090	-
Total:	4 947 222	1 490 496

La 31 decembrie 2020, articolul „Alte active imobilizate” reflectă depozite pe termen lung în valoare de 191 918 mii UAH (31 decembrie 2019: 77 441 UAH) plasate în instituții bancare, care conform Moody's sunt alocate un rating B3, pentru o perioadă de 837, respectiv 470 de zile calendaristice, la rate fixe de 1,3% și, respectiv, 10% pe an. Pentru depozitele pe termen lung, Compania a recunoscut o rezervă pentru pierderile de credit așteptate în valoare de 9 230 mii UAH (2019: 2 246 mii UAH).

La 31 decembrie 2020, articolul „Investiții financiare curente” reflectă depozite în valoare totală de 2 099 894 mii UAH (31 decembrie 2019: 207 160 mii UAH) plasate în instituții bancare cărora, potrivit Moody's, li se atribuie un Rating B3 pentru o perioadă de la 3 la 12 luni la o rată fixă a dobânzii de 1,25% la 16,85%, care sunt menite să asigure îndeplinirea obligațiilor. Pentru depozitele cu un termen mai mare de 9 luni, Compania a recunoscut o rezervă pentru pierderile de credit așteptate în valoare de 2 863 mii UAH (2019: UAH zero).

La 31 decembrie 2020, compania contabilizează obligațiuni de stat interne în valoare de 113 779 mii UAH (31.12.2019: UAH zero) ca parte a rândului 1160 „Investiții financiare curente”.

- La 31 decembrie 2020, principalele conturi ale companiei sunt deținute în instituții bancare, cărora, potrivit Moody's, li se atribuie următoarele ratinguri:
- - Evaluarea de bază a bonității - B3;
- - Rating la depozitele în valută - B3;
- - Evaluarea depozitelor pe termen lung în moneda națională - B3.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

14. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR, INVESTIȚII FINANCIARE CURENTE ȘI ALTE ACTIVE INICURENTE (continuare)

La 31 decembrie 2019, principalele conturi ale companiei sunt deținute în instituții bancare, cărora, potrivit Moody's, li se atribuie următoarele ratinguri:

- Evaluarea de bază a bonității - B3;
- Rating la depozitele în valută - Caa1;
- Evaluarea depozitelor pe termen lung în moneda națională - B3.

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019, nu există restricții privind fondurile contabilizate la rubrica „Bani și echivalentele acestora”.

Conturi deschise la serviciul de trezorerie de stat al Ucrainei, respectiv GU DKSU (c. Kiev) și GU DKSU (c. Odesa), destinate să primească finanțare pentru implementarea Contractelor Acord încheiat cu servicii rutiere în regiunile în care Compania își prestează serviciile. . Nu există restricții privind utilizarea acestor fonduri.

15. CAPITALUL AUTORIZAT

Capitalul autorizat este prezentat astfel:

Numele deponentului	Cota din capitalul autorizat	31.12.2020	31.12.2019
Valeri Valentynovici Korotkov	61%	24	24
Oleg Anatoliyovych Nalyvannyi	39%	16	16
Total:	100%	40	40

În perioada de raportare, nu au existat modificări în structura de proprietate a Societății.

16. ALTE DATORII PE TERMEN LUNG ȘI CONTURI CURENTE DE PLĂTIT PENTRU DATORII PE TERMEN LUNG

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Obligatii de leasing financiar	1 138	1 634
Total alte datorii pe termen lung	1 138	1 634
Obligatii de leasing financiar	9 194	6 629
Total conturi curente de plătit pentru alte datorii pe termen lung	9 194	6 629
Total:	10 332	8 263

17. CREDITE ȘI ÎMPRUMUTURI

La 31.12.2020 structura creditelor Companiei este prezentată mai jos:

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Credite pe termen scurt în moneda națională	47 714	6 266
Credite pe termen lung în moneda națională	4 204	-
Total:	51 918	6 266

Termenii și condițiile Contractelor de Credit care erau valabile la 31 decembrie 2020 sunt prezentate mai jos :

Bancă	Valută	Licitati	Data scadentei	Până la 1 an	Mai mult de 1 an
Pivdenny, PJSC	UAH	19,00%	21.04.2023	37 521	4 204
Pivdenny, PJSC	UAH	18,30%	01.07.2023	10 193	-
Total:				47 714	4 204

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

17. CREDITE ȘI ÎMPRUMUTURI (continuare)

Termenii și condițiile Contractelor de Credit care erau valabile la 31 decembrie 2019 sunt prezentate mai jos:

Bancă	Valută	Licitati	Data scadentei	Până la 1 an	Mai mult de 1 an
Pivdenny, PJSC	UAH	18,00%	27.04.2018	4 700	-
Pivdenny, PJSC	UAH	19,00%	10.04.2020	1 566	-
Total:				6 266	-

Societatea a avut următoarele cheltuieli cu împrumutul:

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Cheltuieli pentru plata dobânzii la împrumuturi	13 826	18 514
Credite în moneda națională	13 826	18 514
Cheltuieli pentru rambursarea organismelor de credit	370 594	313 799
Credite în moneda națională	370 594	313 799
Total:	384 420	332 313

Creditele și creditele restante se înregistrează în contabilitate și Raportare în conformitate cu termenii contractelor încheiate. Societatea reclassifică datoria pe termen scurt aferente creditelor și împrumuturilor în datorii pe termen lung dacă, în conformitate cu termenii Contractului, termenele de plată sunt revizuite în sus și devin mai mari de 365 de zile. Compania transferă datoria pe termen lung la datoria pe termen scurt, atunci când mai sunt 365 de zile sau mai puțin pentru a rambursa această datorie.

Sumele dobânzilor datorate de plată la creditele și creditele primite se calculează în mod egal, indiferent de condițiile de acordare a creditului (creditului).

Cheltuieli suplimentare la credite (credite), cu excepția comisioanelor la credite (credite) atrase (comisioane ale băncilor pentru selectarea unui credit, pentru organizarea unui credit, pentru deschiderea și menținerea unei linii de credit și alte comisioane (remunerări) ale băncilor aferente atragerea de împrumuturi (credite), sunt recunoscute ca parte a altor cheltuieli. Comisioanele la împrumuturile (creditele) atrase, dacă sunt substanțiale, sunt incluse în alte cheltuieli în mod egal pe durata împrumutului (creditelor).

Pe parcursul perioadei de raportare, Compania a atras credite de la băncile ucrainene la rate fixe pentru reprovizionarea capitalului de lucru. Rambursarea creditelor a avut loc în conformitate cu termenii Contractelor încheiate, atât în avans, cât și, în consecință, în termenele planificate.

Compania este supusă anumitor condiții legate de împrumuturile sale pe termen scurt și lung de la bănci și este reprezentată în principal de indicatori financiari ("covenants"). Nerespectarea unor astfel de condiții poate duce la consecințe negative pentru companie, inclusiv o creștere a costului împrumutului și declararea împrumuturilor care trebuie plătite imediat.

La 31 decembrie 2020 și 31 decembrie 2019, societatea a respectat toți termenii de bază ai tranzacțiilor bancare din portofoliul Contractelor sale de credit.

18. CONTURI DE PLĂTIT DIN ACTIVITĂȚI PRINCIPALE ȘI ALTE PASIVE

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	5 611 190	2 644 529
Alte datorii curente, inclusiv:		
Datorii cu persoane responsabile	36 533	24 586
Obligații fiscale neconfirmate	14 202	55 429
Asistență financiară rambursabilă	13 002	42 433
Decontări cu alți creditori	1 221	20 317
Bilete la ordin emise	159 973	10 032
Total conturi financiare de plătit	5 836 121	2 797 326
Conturi curente de plătit pentru avansurile primite	242 691	190 201
Venituri amânate	-	4
Total:	6 078 812	2 987 531

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

18. CONTURI DE PLATIT DIN ACTIVITĂȚI PRINCIPALE ȘI ALTE PASIVE (continuare)

Conturile de plătit din activitățile de bază sunt reprezentate în principal de obligații de plătit către furnizori și antreprenori și alte conturi de plătit exprimate în principal în UAH.

Conturile de plătit din activitățile de bază sunt datorii financiare negarantate. Conturile de plătit către contrapărțile din Ucraina sunt de obicei rambursate în 60-90 de zile de la recunoaștere.

Valoarea justă a conturilor de plătit pentru activele fixe este aproximativ egală cu valoarea contabilă a acestora.

Alte datorii curente sunt datorii financiare negarantate care sunt denominate în UAH și sunt de obicei plătite în 60-90 de zile de la recunoaștere. Valoarea justă a altor datorii curente este aproximativ egală cu valoarea lor contabilă.

Asistența financiară rambursabilă primită în valoare de 13 002 mii UAH (31 decembrie 2019: 42 433 mii UAH) este fără dobândă și este emisă pentru o perioadă de până la un an.

19. TAXE PLĂTIBILE

Societatea avea următoarele conturi curente de plătit pentru decontări cu bugetul:

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Taxa pe valoare adăugată	258 634	57 811
Impozitul pe venit de plătit	82 549	2 798
Impozitul pe venitul personal	4 163	746
Alte obligații fiscale	377	60
Total:	345 723	61 415

20. BENEFICIILE ANGAJATULUI

Compania a avut următoarele beneficii restante ale angajaților:

în mii de grivne	31.12.2020	31.12.2019
Datorii față de personal	19 098	6 201
Datorii către fondurile de asigurări sociale	4 381	785
Total:	23 479	6 986

Singurele plăți către angajații Companiei sunt plățile pe termen scurt: salariu, bonusuri unice, contribuții de asigurări sociale, compensații pentru concediul neutilizat și alte plăți și angajamente care se fac în conformitate cu legislația Ucrainei.

21. SECURITATE

Garanția Companiei în anul de raportare a fost împărțită într-o rezervă pentru plățile de concediu pentru personal.

Mișcarea de securitate este prezentată în următorul tabel:

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Securitate începând cu 01 ianuarie	15 529	7 293
Acumulări pentru perioada	27 627	16 331
Folosit pe parcursul anului	(13 890)	(8 095)
Securitate din 31 decembrie	29 266	15 529

Compania se așteaptă ca rezerva acumulată pentru vacanțele neutilizate să fie utilizată în principal în termen de douăsprezece luni de la data raportării.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

22. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

În conformitate cu IAS 24 Prezentarea părților afiliate, părțile sunt considerate afiliate dacă o parte controlează cealaltă parte sau exercită control comun asupra celeilalte părți, are un impact semnificativ asupra celeilalte părți. Atunci când se analizează fiecare caz posibil de relație cu părți afiliate, se acordă atenție esenței relației, și nu doar formei sale juridice.

Părțile afiliate companiei sunt precum personalul cheie de conducere și:

- Valeri Valentynovich Korotkov;
- Nalyvannyi Oleg Anatoliyovych.

Nu există tranzacții cu părți afiliate în perioada de raportare, cu excepția personalului cheie. Personalul de conducere de conducere pe parcursul anului 2020 a fost în medie de 8 persoane (2019: 8 persoane). În 2020, compensarea personalului de conducere de conducere inclusă în costurile cu personalul s-a ridicat la 5 194 mii UAH (2019: 6 071 mii UAH).

23. VENITURI

Venitul este venitul generat în cursul normal al activității unei companii. Venitul este recunoscut în valoarea prețului contractului. Prețul contractului este suma remunerației pe care companiile se așteaptă să o primească în schimbul transferului controlului asupra bunurilor sau serviciilor promise către cumpărător, excluzând sumele primite în numele unor terți.

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Implementarea serviciilor de afaceri de bază	16 867 916	6 340 421
Total:	16 867 916	6 340 421

Serviciile pentru activitatea principală sunt servicii de construcție de drumuri și autostrăzi, precum și servicii de reparații curente și majore ale drumurilor publice de importanță națională, construcția altor drumuri și pasaje supraterrane.

În conformitate cu IFRS 15, Societatea recunoaște veniturile din vânzarea de servicii la momentul îndeplinirii termenilor Contractului pentru o perioadă de timp. Executarea contractului este o prestare a unui serviciu atunci când clientul obține controlul asupra unui astfel de serviciu. Societatea recunoaște veniturile din obligațiile care sunt îndeplinite în cursul perioadei numai atunci când poate evalua în mod rezonabil măsura în care aceste obligații sunt îndeplinite în raport cu îndeplinirea lor completă.

24. COSTUL VÂNZĂRILOR

Structura costului vânzărilor de bunuri, lucrări și servicii ale companiei:

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Materiale	12 065 964	4 193 127
Servicii	3 996 902	1 235 659
Decontari salariale	339 194	282 068
Asigurări sociale	74 270	33 848
Depreciere	72 582	69 174
Decontări de închiriere	12 993	737
Repararea mijloacelor fixe	6 739	5 416
Utilități	3 818	3 179
Alte cheltuieli	21 150	2 571
Modificarea soldurilor WIP	(68 030)	453 206
Total:	16 525 582	6 278 985

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

25. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

Cheltuielile administrative pentru anul au constat din următoarele componente:

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Servicii	49 154	26 430
Decontari salariale	24 758	19 213
Asigurări sociale	4 990	5 419
Depreciere	4 462	4 426
Materiale	316	3 202
Decontări de închiriere	591	197
Alte cheltuieli administrative	478	3 325
Total:	84 749	62 212

26. ALTE ȘI ALTE VENITURI OPERAȚIONARE

Alte venituri din exploatare pentru anul au constat din următoarele componente:

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Venituri din vânzarea altor active circulante	572 550	370 507
Venituri din diferențe valutare	218 326	6 230
Venituri din leasing operațional de active	35 680	18 487
Recuperarea activelor anulate anterior	1 782	30
Alt venit	349	880
Total alte venituri din exploatare	828 687	396 134
Alt venit	-	603
Total alte venituri	-	603
Total:	828 687	396 737

27. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli și alte cheltuieli de exploatare pentru anul au constat din următoarele componente:

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Costul stocurilor vândute	270 967	255 837
Servicii	53 605	53 643
Decontările privind taxa pe valoarea adăugată	27 464	3 685
Materiale	14 365	8 786
Decontari salariale	13 734	810
Depreciere	10 604	2 745
Radierea activelor imobilizate	4 600	7 298
Închiriere	1 845	1 672
Amenzi	1 343	604
Cheltuieli pentru schimb valutar	1 328	26 249
Alte cheltuieli de exploatare	12 712	675
(Stornare)/ Acumulări ale rezervei pentru pierderi de credit	(13 004)	25 953
Total:	399 563	387 957

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

28. ALTE CHELTUIELI

Alte cheltuieli pentru anul au constat din următoarele componente:

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Sprijin caritabil	7 705	27
Radierea activelor imobilizate	-	454
Alte cheltuieli	480	187
Total:	8 185	668

29. VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

Veniturile și cheltuielile financiare includ:

	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Interes primit	120 476	73 985
Venituri financiare din operațiuni de actualizare	-	1 778
Venituri financiare totale	120 476	75 763
Cheltuiala cu dobanda	(13 826)	(18 513)
Cheltuieli financiare din operațiunile de actualizare	(3 178)	(6 540)
Cheltuieli financiare totale	(17 004)	(25 053)
Total:	103 472	50 710

30. IMPOZIT PE VENIT

(a) Componentele cheltuielilor cu impozitul pe venit

Impozitul/(cheltuielile) pe venit este format din următoarele componente:

Impozite curente de plătit

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Cheltuieli curente cu impozitul pe profit	(136 034)	(11 740)
Taxă amânată	(4 207)	4 075
Total cheltuieli cu impozitul pe venit:	(140 241)	(7 665)

(b) Reconcilierea cheltuielilor cu impozitul cu profitul sau pierderea înmulțită cu rata de impozitare corespunzătoare

Compania este impozitată în Ucraina. În 2020 și 2019, impozitul pe profit al Societății a fost perceput asupra sumei venitului impozabil minus cheltuielile care reduc baza de impozitare cu o cotă de 18%. O reconciliere a impozitului pe venit anticipat și real este prezentată mai jos:

Reconcilierea deducerilor fiscale pentru perioada și profitul înregistrat în Situația separată a rezultatelor financiare (situația rezultatului global).

în mii de grivne	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Profit înainte de impozitare	780 142	58 046
Impozit teoretic la cota standard de 18%	(140 426)	(10 448)
Efect fiscal:		
Diferențele care au afectat impozitul pe venitul contabil	4 392	(1 292)
Cheltuieli cu impozitul amânat pentru diferențele temporare	(4 207)	4 075
Cheltuiala cu impozitul pe venit	(140 241)	(7 665)

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

30. IMPOZIT PE VENIT (continuare)

În Ucraina, cota legală a impozitului pe venit pentru 2020 este de 18%; pentru 2019 -18%, iar pentru 2020 – 18%. Acestea sunt ratele utilizate pentru a calcula diferențele temporare la care au fost acumulate creanțele privind impozitul amânat.

(c) Impozite amânate analizate pe tipuri de diferențe temporare

Datorită diferențelor dintre principiile de impozitare în Ucraina și IFRS, există anumite diferențe temporare între valoarea contabilă a anumitor active și datorii în scopul raportării financiare și valoarea acestora în scopul determinării bazei de impozitare.

Efectul fiscal al diferențelor temporare care reduc/(măresc) valoarea impozitării și pierderile fiscale transferate la 31 decembrie 2020:

<i>în mii de grivne</i>	1 ianuarie 2020	Creditat/(atribuit) profitului sau pierderii	Atribuit capitalului	31 decembrie 2020
Evaluarea conturilor de încasat	8 880	(4 207)	-	4 673
Activ net pentru impozit amânat	8 880	(4 207)		4 673

Efectul fiscal al diferențelor temporare care reduc/(măresc) valoarea impozitării și pierderile fiscale transferate la 31 decembrie 2019:

<i>în mii de grivne</i>	1 ianuarie 2019	Creditat/(atribuit) profitului sau pierderii	Atribuit capitalului	31 decembrie 2019
Evaluarea conturilor de încasat	4 805	4 075	-	8 880
Activ net pentru impozit amânat	4 805	4 075	-	8 880

31. COSTURI MATERIALE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Consumul de materii prime și consumabile	11 179 495	3 915 449
Consumul de combustibil și energie	968 395	359 950
Alte cheltuieli materiale	17 680	3 159
Costuri materiale, total	12 165 570	4 278 558

32. COSTURI MUNCII SI DEDUCERI PENTRU EVENIMENTE SOCIALE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Plata salariului și tarifelor	350 687	288 802
Plata concediului	22 572	13 249
Alte costuri cu forța de muncă	-	40
Costuri cu forța de muncă, total	373 259	302 091
Deduceri pentru asigurările sociale de stat obligatorii	77 136	38 076
Deduceri pentru evenimente sociale, total	77 136	38 076
Total:	450 395	340 167

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

33. DEPRECIERE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Mijloace fixe	73 153	55 082
Bunuri sub formă de drept de folosință	13 332	20 685
Alte imobilizări corporale imobilizate	1 163	578
Amortizare, totală	87 648	76 345

34. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

<i>în mii de grivne</i>	Anul încheiat 31.12.2020	Anul încheiat 31.12.2019
Servicii de la terți	3 871 830	1 187 946
Cheltuieli de calatorie	182 666	72 477
Decontări fiscale	27 464	3 685
Închiriere	15 429	2 606
Repararea mijloacelor fixe	6 739	5 416
Radierea activelor imobilizate	4 600	-
Utilități	3 094	3 179
Amenzi	1 343	-
Pierdere din diferențele valutare operaționale	1 328	26 249
Alte cheltuieli	27 550	11 886
<u>(Stornare)/ Acumulări ale rezervei pentru pierderi de credit</u>	<u>(13 004)</u>	<u>25 953</u>
Alte cheltuieli de exploatare, total	4 129 039	1 339 397

35. MODIFICĂRI ÎN POLITICI CONTABILE

În perioada de raportare, politica contabilă a Societății nu a fost modificată.

36. MANAGEMENTUL RISCURILOR

Compania este afectată de riscul guvernamental, riscul sistemului fiscal, riscul de credit, riscul de lichiditate, riscul de piață (inclusiv riscul valutar și riscul ratei dobânzii) și riscul de gestionare a banilor care rezultă din disponibilitatea instrumentelor financiare de către Companie. Aceste note oferă informații despre impactul fiecăruia dintre riscurile de mai sus asupra Companiei, obiectivele, politicile și procedurile Companiei pentru măsurarea și gestionarea acestor riscuri.

Compania acordă o atenție deosebită monitorizării și minimizării riscurilor operaționale - sunt implementate programe pentru reducerea costurilor de operare și îmbunătățirea eficienței proceselor de producție, iar planuri de răspuns în situații de urgență au fost elaborate. În domeniul activităților operaționale, prioritatea este gestionarea riscurilor legate de protecția muncii, de mediu, și asigurarea funcționării neîntrerupte.

Sistemul de asigurare asigură protecția intereselor și include asigurare voluntară (asigurare de proprietate, acoperire a pierderilor în cazul întreruperii activităților de producție, asigurare medicală, asigurare auto completă și de coliziune etc.), precum și respectarea cerințelor pentru tipurile obligatorii de asigurare. Atunci când se organizează acoperirea asigurării, se ia în considerare integralitatea acoperirii, condițiile optime de asigurare și fiabilitatea plasării riscului.

Pentru reducerea riscului de lichiditate, diversificarea se realizează în contextul contrapărților și optimizarea termenelor contractuale în raport cu termenele de plată, programele sunt implementate pentru reducerea costurilor de exploatare (care, printre altele, conduc la creșterea eficienței Companiei). procese).

Reducerea impactului acestui risc se realizează și prin menținerea unui anumit nivel de lichiditate absolută. Compania a introdus un mecanism de planificare și gestionare a fluxurilor de numerar, care permite răspunsul rapid la schimbările din mediul extern și intern.

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

36. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Astfel, pentru un management eficient al riscului, Compania:

- identifică și evaluează în mod regulat riscurile care afectează realizarea obiectivelor strategice și operaționale;
- se asigură că deciziile sunt luate pe baza riscurilor potențiale ale acestora;
- selectează strategia optimă de management al riscului, comparând gradul de reducere a riscului și costul măsurilor de management al acestora;
- efectuează monitorizarea periodică a eficacității măsurilor de management al riscului;
- aplică asigurări de riscuri iraționale sau imposibil de gestionat;
- gestionează sistemul de acoperire a asigurărilor în mod centralizat.

a. Risc de mediu geopolitic

Ucraina se confruntă cu schimbări politice și economice, legate în primul rând de criza economică globală, care este provocată de pandemia COVID-19, care a afectat și poate continua să afecteze activitățile Companiei în acest mediu. Impactul crizei economice în curs și al instabilității geopolitice în Ucraina, precum și soluționarea finală a acestora, nu pot fi prezise cu o probabilitate suficientă și pot afecta negativ economia ucraineană și activitățile operaționale ale Companiei. Așadar, perspectivele pentru stabilitatea economică viitoare în Ucraina depind în mod semnificativ de eficacitatea măsurilor economice și a reformelor efectuate în legătură cu măsurile introduse pentru depășirea pandemiei de COVID - 19 și de dezvoltarea juridică, de reglementare și politică, care sunt în afara controlului Companiei.

Aceste situații financiare reflectă evaluarea actuală a conducerii cu privire la posibilul impact al mediului de afaceri din Ucraina asupra operațiunilor și poziției financiare a Societății, deși condițiile viitoare de afaceri pot diferi de evaluarea conducerii.

b. Riscurile sistemului fiscal din Ucraina

În Ucraina, principalul document care reglementează diverse taxe stabilite atât de autoritățile centrale, cât și de autoritățile locale este Codul Fiscal al Ucrainei. Astfel de taxe includ taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venit, impozitul pe venitul personal și alte impozite. Legislația fiscală ucraineană are adesea prevederi neclare sau discutabile. În plus, legislația fiscală a Ucrainei este modificată și schimbată în mod constant, ceea ce poate duce atât la un mediu favorabil, cât și la dificultăți atipice pentru Companie și activitățile acesteia.

În cadrul ministerelor și organizațiilor guvernamentale, inclusiv autorităților fiscale, pot exista opinii diferite cu privire la interpretarea legislației, creând incertitudine și situații de conflict. Declarațiile/rambursările de impozite sunt supuse revizuirii și examinării de către multe autorități care sunt autorizate de Lege să impună amenzi semnificative, penalități și percepe dobânzi. Astfel de circumstanțe creează, în general, mai multe riscuri fiscale în Ucraina, comparativ cu țările cu sisteme fiscale mai dezvoltate. În general, autoritățile fiscale ucrainene pot revizui obligațiile fiscale ale contribuabililor numai în termen de trei ani de la depunerea rambursării impozitului corespunzătoare. Cu toate acestea, un astfel de termen legal poate să nu fie luat în considerare sau poate fi prelungit în anumite circumstanțe.

c. Risc de credit

Riscul de credit este riscul de pierderi financiare ale Societății în cazul neîndeplinirii obligațiilor de către client sau contraparte conform contractului relevant. În perioada de raportare, activele financiare ale Societății care sunt expuse riscului de credit sunt reprezentate de: solduri ale conturilor bancare, creanțe din activități de bază, alte creanțe (cu excepția creanțelor care nu sunt reprezentate de active financiare), solduri ale conturilor de depozit și promitenți pe termen lung, note primite.

d. Expunerea la riscul de credit

Valoarea contabilă a activelor financiare este valoarea maximă care este supusă riscului de credit. Nivelul maxim al riscului de credit la 31.12.2020 și 31.12.2019 este următorul:

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2020	31.12.2019
Numerar si echivalente de numerar	2 553 724	1 209 213
Investiții financiare curente	2 210 810	206 088
Conturi de creanță pentru bunuri, lucrări și servicii	479 093	450 596
Alte conturi curente de încasat	324 936	315 686

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

36. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

<i>în mii de grivne</i>	31.12.2020	31.12.2019
Alte active imobilizate	182 688	75 195
Conturi de încasat pe termen lung	7 000	7 000
Total:	5 758 251	2 263 778

Riscul de credit al Societății se referă în principal la conturile comerciale de încasat cu clienții (cumpărători de produse) și la activele și depozitele monetare plasate în băncile ucrainene. Expunerea Societății la riscul de credit depinde într-o măsură mai mare de caracteristicile fiecărui client și contrapartidă.

Riscul de credit al Societății este monitorizat și analizat pe baza cazurilor individuale, iar conducerea Societății consideră că riscul de credit este reflectat în mod corespunzător prin reducere, ceea ce reduce în mod direct valoarea contabilă a creanțelor.

Concentrarea riscului de credit. Compania are o concentrare a riscului de credit. Conducerea monitorizează și dezvăluie informații privind concentrarea riscului de credit pe baza Rapoartelor primite, care conțin date despre contrapărțile cu o valoare totală a datoriei care depășește 20% din valoarea totală a elementului de bilanț.

Contrapartidă	Clasificare într-un bilanț separat (Situția situației financiare)	31.12.2020	31.12.2019
Ukreximbank, SA	Numerar și echivalente de numerar, investiții financiare curente, alte active imobilizate	2 844 096	281 276
Pivdenny, PJSC	Numerar și echivalente de numerar,	194 601	906 811
Agenția de stat a autostrăzilor din Ucraina (Ukravtodor)	investitii financiare curente	216 163	234 594
Belogvi, LLC	Conturi de încasat din activitățile de bază	117 544	1 658
Spetsrembud, LLC	Alte conturi de încasat	104 146	85 252
Acoperiri și tehnologii de beton, LLC	Conturi de încasat din activitățile de bază	97 796	49 409

e. Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca o companie să întâmpine dificultăți în a-și îndeplini obligațiile financiare. Compania se confruntă zilnic cu acest risc din cauza cerințelor de utilizare a fondurilor disponibile.

Conducerea monitorizează previziunile lunare ale fluxului de numerar ale Companiei. Tabelul de mai jos prezintă pasivele pentru scadențele rămase definite în acorduri.

Analiza datoriilor financiare la 31 decembrie 2020 după scadență:

<i>în mii de grivne</i>	Până la 1 an	De la 1 an până la 5 ani	Total
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	5 611 190	-	5 611 190
Bilete la ordin emise	159 973	-	159 973
Credite bancare	47 714	4 204	51 918
Datorii cu persoane responsabile	36 533	-	36 533
Asistentă financiară rambursabilă	13 002	-	13 002
Arierate de leasing	9 194	1 138	10 332
Decontari cu alti creditori	1 221	-	1 221
Total:	5 878 827	5 342	5 884 169

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

36. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Analiza datoriilor financiare la 31 decembrie 2019 după scadență:

	Până la 1 an	De la 1 an până la 5 ani	Total
<i>în mii de grivne</i>			
Conturi de plătit pentru activitățile de bază	2 644 529	-	2 644 529
Asistentă financiară rambursabilă	42 433	-	42 433
Datorii cu persoane responsabile	24 586	-	24 586
Decontări cu alți creditori	20 317	-	20 317
Bilete la ordin emise	10 332	-	10 332
Arierate de leasing	6 629	1 634	8 263
Credite bancare pe termen scurt	6 266	-	6 266
Total:	2 755 092	1 634	2 756 726

Sumele datoriilor din activitățile de bază și ale altor datorii enumerate mai sus nu includ sumele datoriilor pentru avansuri primite, venituri amânate sau datorii fiscale neconfirmate. Conform planurilor Societății, cerințele pentru capitalul său de lucru sunt îndeplinite atât din punct de vedere al încasărilor de numerar din activități de exploatare, cât și din punct de vedere al fondurilor de credit, atunci când veniturile din activități sunt insuficiente pentru rambursarea la timp a obligațiilor.

f. Riscul ratei dobânzii

Compania nu este afectată de fluctuațiile ratelor dobânzilor, care pot afecta negativ rezultatele financiare ale Companiei.

g. Risc valutar

În ceea ce privește riscul valutar, conducerea stabilește limite ale nivelului de expunere la risc pe valută și în general. Pozițiile sunt controlate. Analiza include doar active și pasive monetare. Activele nemonetare nu sunt considerate ca fiind cele care pot conduce la un risc valutar semnificativ. În conformitate cu IFRS 7 „Instrumente financiare: dezvăluirea informațiilor”, riscul valutar apare din instrumentele financiare într-o monedă care nu este funcțională și care este de natură monetară; riscurile asociate conversiei valutare nu sunt luate în considerare. Riscul valutar apare în principal pentru monedele nefuncționale în care Societatea deține instrumente financiare. Compania operează în principal în următoarele valute: Grivnia ucraineană, euro, dolar american.

Cursurile de schimb oficiale ale valutelor străine în care activele și pasivele financiare ale Societății sunt exprimate în hrivna, stabilite de Banca Națională a Ucrainei la datele specificate, au fost următoarele:

Cursurile de schimb valutare stabilite de BNU	31.12.2020	31.12.2019
Dolar american	28.2746	27.6883
Euro	34.7396	31.7141

Tabelele de mai jos prezintă activele și pasivele monetare ale Societății la valoarea contabilă la 31 decembrie a perioadei corespunzătoare.

Active și pasive monetare la valoarea contabilă la 31.12.2020:

<i>în mii de grivne</i>	Grivnia (UAH)	Euro (EUR)	Dolar american (USD)	Total
Numerar și echivalente de numerar	2 008 182	543 564	1 978	2 553 724
Investiții financiare curente	1 610 305	486 726	113 779	2 210 810
Conturi de încasat din activitățile de bază	479 093	-	-	479 093
Alte conturi curente de încasat	324 936	-	-	324 936
<u>Alte active imobilizate</u>	-	96 700	85 988	182 688
Conturi de încasat pe termen lung	7 000	-	-	7 000
Total active	4 429 516	1 126 990	201 745	5 758 251

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

36. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

În mii de grivne

	Grivnia (UAH)	Euro (EUR)	Dolar american (USD)	Total
Conturi de încasat din activitățile de bază	5 553 398	57 782	10	5 611 190
Datorii pentru decontări bugetare	345 723	-	-	345 723
Bilete la ordin emise	159 973	-	-	159 973
Alte datorii	64 958	-	-	64 958
Credite bancare	51 918	-	-	51 918
Datorii pentru decontarea costurilor cu munca	19 098	-	-	19 098
Arierate de leasing	10 332	-	-	10 332
Datorii pentru decontări de asigurări	4 381	-	-	4 381
Liabilitati totale	6 209 781	57 782	10	6 267 573
Valoarea totală contabilă	(1 780 265)	1 069 208	201 735	(509 322)

Active și pasive monetare la valoarea contabilă la 31.12.2019:

În mii de grivne

	Grivnia (UAH)	Euro (EUR)	Dolar american (USD)	Total
Numerar și echivalente de numerar	1 021 842	187 371	-	1 209 213
Conturi de încasat din activitățile de bază	216 002	234 594	-	450 596
Alte conturi curente de încasat	315 686	-	-	315 686
Investiții financiare curente	206 088	-	-	206 088
Alte active imobilizate	-	75 195	-	75 195
Conturi de încasat pe termen lung	7 000	-	-	7 000
Total active	1 766 618	497 160	-	2 263 778
Conturi de încasat din activitățile de bază	2 638 444	-	6 085	2 644 529
Alte datorii	142 765	-	-	142 765
Datorii pentru decontări bugetare	61 416	-	-	61 416
Bilete la ordin emise	10 032	-	-	10 032
Arierate de leasing	8 263	-	-	8 263
Credite bancare	6 266	-	-	6 266
Datorii pentru decontarea costurilor cu munca	6 201	-	-	6 201
Datorii pentru decontări de asigurări	785	-	-	785
Liabilitati totale	2 874 172	-	6 085	2 880 257
Valoarea totală contabilă	(1 107 554)	497 160	(6 085)	(616 479)

Tabelul de mai jos arată sensibilitatea profitului Societății înainte de impozitare la o posibilă modificare moderată a cursului de schimb, în timp ce celelalte componente rămân neschimbate:

Pentru perioada încheiată la 31.12.2020	Creștere / Reducere	Impactul asupra profitului înainte de impozitare
Dolar american	5%	10 272
Dolar american	-5%	(10 272)
Euro	5%	65 003
Euro	-5%	(65 003)
Pentru perioada încheiată la 31.12.2019		
Dolar american	5%	(304)
Dolar american	-5%	304
Euro	5%	21 148
Euro	-5%	(21 148)

123

AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, SRL
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE SEPARATE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 (în mii de grivne)

36. MANAGEMENTUL RISCURILOR (continuare)

Managementul Capitalului

Managementul Capitalului Companiei are ca scop asigurarea continuității activităților Companiei, în același timp cu creșterea profitului prin optimizarea raportului dintre fondurile proprii și cele împrumutate. Conducerea ia măsuri pentru a menține un nivel de capital suficient pentru a satisface nevoile operaționale și strategice ale Companiei, precum și pentru a menține încrederea din partea celorlalți participanți la piață. Acest lucru se realizează prin gestionarea eficientă a numerarului, monitorizarea continuă a veniturilor și profitului Companiei și planificarea investițiilor pe termen lung finanțate din activitățile operaționale ale Companiei. Prin implementarea acestor măsuri, Compania încearcă să asigure o creștere stabilă a profitului.

h. Risc operațional

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020, rezultatele financiare ale Societății sunt caracterizate ca fiind pozitive. Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020, profitul net a fost de 639 901 mii UAH (31 decembrie 2019: 50 381 mii UAH).

37. PLAN DE MANAGEMENT

La data aprobării situațiilor financiare separate, conducerea Societății dezvoltă un model de afaceri pentru îmbunătățirea performanței financiare, care include următoarele domenii:

- optimizarea cheltuielilor de exploatare ale Companiei;
- extinderea gamei de servicii oferite;
- creșterea marginalității anumitor tipuri de servicii.

38. EVENIMENTE DUPĂ DATA RAPPORTĂRII

La data aprobării acestor situații financiare individuale, Societatea este pârâtă în procesul nr. 922/1444/20 cu Oficiul Reclamant Nord-Est al Serviciului de Audit de Stat. Dacă cazul nu este aprobat în favoarea Automagistral-Pivden LLC, Compania trebuie să ramburseze reclamantului 204 115 mii UAH în conformitate cu Contractul nr. T65-МППДз/19.

Potrivit conducerii Societății, pretențiile Oficiului Nord-Est al Serviciului de Audit de Stat cu privire la dosarul nr. 922/1444/20 sunt nerezonabile și formale, astfel că Societatea a început procesul de contestare a cauzei la Curtea Comercială de Apel.

De la data aprobării raportului, plângerea este examinată de Curtea Comercială de Apel Est. Compania nu se așteaptă la o ieșire semnificativă de fonduri în acest caz în viitor.

Nu există evenimente semnificative care au afectat sau pot afecta poziția financiară, fluxurile de numerar sau rezultatele operațiunilor Societății care au avut loc între data de raportare și data semnării situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2020, întocmite în conformitate cu IFRS.

39. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Aceste situații financiare separate ale companiei pentru anul încheiat la 31 decembrie 2020 au fost aprobate pentru a fi publicate de către conducere la 31 iulie 2020.

Director /Semnătură/
PoS semnătură

Tymofeev M. S.
prenume, nume, patronimic

/ Sigiliu:
Ucraina, Regiunea Odesa, Orașul Odesa
AUTOMAGISTRALA-PIVDEN, Societate cu răspundere limitată
Pentru documente:

*34252469

Contabil șef /Semnătură/
signature

Pomazunova K. M.
prenume, nume, patronimic

Переклад з української мови на російську мову виконав перекладач Ганна Василівна
ФІЛАТОВА

60

Micro

Одеса, Україна двадцять сьомого липня дві тисячі двадцять другого року.
Я, Ярош О.М., приватний нотаріус Одеського міського нотаріального округу,
засвідчую справжність підпису перекладача **Філатової Ганни Василівни**, який
зроблено у моїй присутності.

Особу перекладача встановлено, її дієздатність та кваліфікацію перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №

4045

Приватний нотаріус

О. М. Ярош

Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою
аркушів

Приватний нотаріус



Handwritten signature of O.M. Yarosh

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ"**

Дата (рік, місяць, число) 2022, 10, 10
за КД ДКУД 1801001

Територія **ОДЕСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Будівництво доріг і автошляхів**

Середня кількість працівників **2 4812**

Адреса, телефон **вулиця Романа Кармена, буд. 21, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65058**

7289583

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
UA51100270010320268
240
42.11

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	350	306
первісна вартість	1001	437	437
накопичена амортизація	1002	87	131
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 811	28
Основні засоби	1010	359 636	337 763
первісна вартість	1011	544 277	626 816
знос	1012	184 641	289 053
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 854	1 854
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	7 000	7 000
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	101 587	-
Усього за розділом І	1095	472 238	346 951
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	529 086	2 380 412
виробничі запаси	1101	205 095	666 593
незавершене виробництво	1102	323 991	1 713 819
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	490 098	420 843
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	43	1 041
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 461 304	1 929 407
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 856 989	7 192 237
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 743 947	6 190 107
Витрати майбутніх періодів	1170	1 102	2 662
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	61 853	214 044
Усього за розділом II	1195	7 400 475	12 140 646
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 872 713	12 487 597

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40	40
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 162 976	1 785 390
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 163 026	1 785 440
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	194 001
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	194 001
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	51 918	243 621
Векселі видані	1605	159 973	10 032
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 548 091	8 629 294
розрахунками з бюджетом	1620	345 735	239 190
у тому числі з податку на прибуток	1621	82 549	29 870
розрахунками зі страхування	1625	4 381	7 506
розрахунками з оплати праці	1630	19 099	35 484
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	29 265	55 775
Доходи майбутніх періодів	1665	6 900	6 900
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	544 325	1 280 354
Усього за розділом III	1695	6 709 687	10 508 156
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 872 713	12 487 597

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Тимофесв

Микола

Сергійович

ПОМАЗУНОВА

КАТЕРИНА

МИКОЛАЇВНА

Тимофесв Микола Сергійович

Помазунова Катерина Миколаївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Квитанція

Користувач:

Admin

Ім'я файлу:

510100034252469S010011410000723122021.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 34252469 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ"

Звіт: Ф1. Баланс

За період: Рік, 2021 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України

30.05.2022 у 17:03:37

Реєстраційний номер звіту: 9004903087

(510100034252469S010011410000723122021.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.

Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства

стосовно подання статистичної звітності.

Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних

спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена

статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Anexa 1

conform Regulamentului National (standard)
contabilitate 1 «Cerințe generale de raportare
financiară»

		Coduri
Întreprindere: Societate cu răspundere limitată «AUTOMAGISTRAL-PIVDEN»	Data (anul, una, ziua)	2022/01/01
Teritoriu: Odesa	RSUÎOU (EDRPOU)	34252469
Forma organizatorică și juridică de conducere: Societate cu răspundere limitată	CUATTCT (KATOTTG)	UA51100270010320268
Tip de activitate economică: Construcția de drumuri și autostrăzi	CFOJM (KOPFG)	240
Numărul mediu de angajați: 4812	CTAE (KVED)	42.11
Adresa, telefon: str. Roman Karmen, № 21, orașul Odesa, regiunea Odesa, 65058	7289583	

Unitate de măsură: mii de grivne fără virgulă (cu excepția secțiunii IV a Raportului privind rezultatele financiare (Raportul privind veniturile totale) (forma nr. 2), ai cărui indicatori monetari sunt dați în grivne cu copeici)

Compilat (marcați «V» în rândul corespunzător): conform reglementărilor contabile naționale (standardelor) conform standardelor internaționale de raportare financiară

Ștampila: **DOCUMENTUL ACCEPTAT**

Bilanț (Raport financiar)

la 31 decembrie 2021

Forma Nr. 1 Cod conform Clasificării de stat al documentației de gestiune(DKUD): **1801001**

Active	Cod	La începutul perioadei de raportare	La sfârșitul perioadei de raportare
1	2	3	4
I. Activele non-curente			
Active nemateriale	1000	350	306
valoarea inițială	1001	437	437
amortizarea cumulată	1002	87	131
Investiții de capital neterminate	1005	1 811	28
Mijloace fixe	1010	359 636	337 763
valoarea inițială	1011	544 277	626 816
uzura	1012	184 641	289 053
Investiții imobiliare	1015	-	-
costul inițial al investiției imobiliare	1016	-	-
amortizarea investițiilor imobiliare	1017	-	-
Active biologice pe termen lung	1020	-	-
costul inițial al activelor biologice pe termen lung	1021	-	-
amortizarea acumulată a activelor biologice pe termen lung	1022	-	-
Investiții financiare pe termen lung: care sunt contabilizate prin metoda participării la capitalul altor întreprinderi	1030	1 854	1 854
alte investiții financiare	1035	-	-

Restanțe pe termen lung	1040	7 000	7 000
Activ de impozit amânat	1045	-	-
Bunăvoință	1050	-	-
Costuri de achiziție amânate	1060	-	-
Soldul fondurilor în fondurile de rezervă centralizate de asigurări	1065	-	-
Alte active imobilizate	1090	101 587	-
Total conform secția I	1095	472 238	346 951
I. Activele curente			
Rezerve	1100	529 086	2 380 412
inventarele	1101	205 095	666 593
Producție neterminată	1102	323 991	1 713 819
produs final	1103	-	-
bunuri	1104	-	-
Active biologice curente	1110	-	-
Depozite de reasigurare	1115	-	-
Bilete la ordin primite	1120	-	-
Conturi de creanță pentru produse, bunuri, lucrări, servicii	1125	490 098	420 843
Conturi de încasat conform calculelor: conform avansurilor emise	1130	-	-
cu buget	1135	43	1 041
inclusiv impozitul pe venit	1136	-	-
Conturi de creanță pe baza calculelor veniturilor acumulate	1140	-	-
Conturi de creanță pentru decontări din decontări interne	1145	-	-
Alte creanțe curente	1155	1 461 304	1 929 407
Investiții financiare curente	1160	-	-
Banii și echivalentele lor	1165	4 856 989	7 192 237
În numerar	1166	-	-
conturi bancare	1167	4 743 947	6 190 107
Cheltuielile perioadelor viitoare	1170	1 102	2 662
Cota parte reasuratorului în rezervele de asigurare	1180	-	-
inclusiv în:		-	-
rezerve pentru datorii pe termen lung	1181	-	-
rezerve pentru pierderi sau rezerve pentru plăți datorate	1182	-	-
rezerve de prime neîncasate	1183	-	-
alte rezerve de asigurare	1184	-	-
Alte active circulante	1190	61 853	214 044
Total conform secției II	1195	7 400 475	12 140 646
III. Active imobilizate deținute în vederea vânzării și grupurilor de cesionare			
	1200	-	-
Bilanț	1300	7 872 713	12 487 597

Pasive	Cod	La începutul perioadei de raportare	La sfârșitul perioadei de raportare
1	2	3	4
I. Capital propriu			
Capital înregistrat (capital propriu)	1400	40	40
Contribuții la capitalul statutar neînregistrat	1401	-	-
Capital în reevaluări	1405	-	-

Capital suplimentar	1410	-	-
venituri din emisii	1411	-	-
diferențele de curs valutar acumulate	1412	-	-
Capital de rezervă	1415	10	10
Profituri reportate (pierdere neacoperită)	1420	1 162 976	1 785 390
Capital neplătit	1425	(-)	(-)
Capital retras	1430	(-)	(-)
Alte rezerve	1435	-	-
Total conform secției I	1495	1 163 026	1 785 440
II. Long-term commitments and collateral			
Datorii privind impozitul amânat	1500	-	-
Obligații de pensie	1505	-	-
credite bancare pe termen lung	1510	-	-
Alte datorii pe termen lung	1515	-	194 001
Proviziuni pe termen lung	1520	-	-
asigurarea pe termen lung a costurilor de personal	1521	-	-
Finanțare orientată	1525	-	-
caritate	1526	-	-
Rezerve de asigurare	1530	-	-
inclusiv:	1531	-	-
rezerva pentru datorii pe termen lung			
rezerva pentru pierderi sau rezerva pentru plăți datorate	1532	-	-
rezerva de prime neîncasate	1533	-	-
alte rezerve de asigurare	1534	-	-
Contracte de investiții	1535	-	-
Fondul de premii	1540	-	-
Rezervă de plată a jackpotului	1545	-	-
Total conform secției II	1595	-	194 001
III. Current commitments and collateral			
Credite bancare pe termen scurt	1600	51 918	243 621
Bilete la ordin emise	1605	159 973	10 032
Conturi curente de plătit pentru: pasive pe termen lung	1610	-	-
bunuri, lucrări, servicii	1615	5 548 091	8 629 294
calcule cu bugetul	1620	345 735	239 190
inclusiv impozitul pe venit	1621	82 549	29 870
calcule de asigurare	1625	4 381	7 506
calculele salariilor	1630	19 099	35 484
Conturi curente de plătit pentru avansurile primite	1635	-	-
Conturi curente de plătit pentru decontări cu participanții	1640	-	-
Datorii curente din decontări interne	1645	-	-
Conturi curente de plătit pentru activități de asigurare	1650	-	-
Prevederi actuale	1660	29 265	55 775
venituri viitoare	1665	6 900	6 900
Venituri din comisioane amânate de la reasuratori	1670	-	-
Alte angajamente curente	1690	544 325	1 280 354
Total conform secției III	1695	6 709 687	10 508 156
IV. Datorii aferente activelor imobilizate deținute în vederea vânzării și grupurilor destinate cedării	1700	-	-

7

V. Valoarea activului net al fondului de pensii nestatale	1800	-	-
Bilanț	1900	7 872 713	12 487 597

Șef /*Semnătura electronică*/ Tymofeiev Mykola fiul lui Serhii

Contabil șef /*Semnătura electronică*/ Pomazunova Kateryna fiica lui Mykola
[Ștampila: *Semnătura electronică*]

¹ Codificator al unităților administrativ-teritoriale și al teritoriilor comunităților teritoriale.

² Se determină în conformitate cu procedura stabilită de autoritatea executivă centrală, care implementează politica statului în domeniul statisticii.

Chitanță

Utilizator:

Admin

Denumirea fișierului:

510100034252469S010011410000723122021.XML

Semnăturile:

Sigiliul Serviciului Fiscal de Stat al Ucrainei. „PRIMIT” 43005393
Sigiliul Serviciului de Stat de Statistică al Ucrainei 37507880

Text:

Companie: 34252469 Societate cu răspundere limitată «AVTOMAGISTRAL-PIVDEN»

Raport: F1. Echilibru

Pentru perioada: Anul 2021

Raportul a fost transmis Centrului de procesare a rapoartelor electronice al Serviciului de Stat de Statistică al Ucrainei la 30.05.2022 la ora 17:03:37.

Număr de înregistrare al raportului: 9004903087

(510100034252469S010011410000723122021.XML)

Raportul corespunde formatului stabilit de Serviciul de Stat de Statistică al Ucrainei.

Semnăturile electronice calificate au fost verificate.

Raportul a fost acceptat pentru procesare ulterioară. În cazul depistării unor erori în timpul prelucrării datelor raportului în organele de statistică ale statului și/sau a necesității de a oferi clarificări, veți fi sesizat suplimentar.

- Termenul limită de depunere a formularului este 28.02.2022.

Raportul este depus cu întârziere, ceea ce reprezintă o încălcare a cerințelor legislației în vigoare privind depunerea raportării statistice.

Furnizarea cu întârziere a datelor către autoritățile de statistică de stat pentru efectuarea observațiilor statistice de stat implică responsabilitatea stabilită de articolul 186-3 din Codul Ucrainei privind contravențiile administrative.

Expeditor: Centrul de procesare a rapoartelor electronice al Serviciului de Stat de Statistică al Ucrainei

Переклад з української мови на румунську мову виконав перекладач Ганна Василівна ФІЛАТОВА

Micso

Александр Ренне Ренне Ренне Ренне

Одеса, Україна двадцять сьомого липня дві тисячі двадцять другого року.

Я, Ярош О.М., приватний нотаріус Одеського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису перекладача **Філатової Ганни Василівни**, який зроблено у моїй присутності.

Особу перекладача встановлено, її дієздатність та кваліфікацію перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №

6043

Приватний нотаріус



О. М. Ярош

*Всього прошито
(або прошнуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою
аркушів*

8 (вісім)

Приватний нотаріус



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
34252469		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22 926 035	16 867 916
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 334 213)	(16 526 357)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	591 822	341 559
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	641 524	909 884
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(131 863)	(86 111)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(666 032)	(446 476)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	435 451	718 856
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	64 480	77 266
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 545)	(13 826)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 786)	(8 185)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

2

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	486 600	774 111
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(86 813)	(140 241)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	399 787	633 870
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	399 787	633 870

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16 110 271	12 165 570
Витрати на оплату праці	2505	703 002	359 525
Відрахування на соціальні заходи	2510	142 159	77 136
Амортизація	2515	105 140	73 014
Інші операційні витрати	2520	7 282 937	4 208 360
Разом	2550	24 343 509	16 883 605

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Микола
Сергійович
ПОМАЗУНОВА
КАТЕРИНА
МИКОЛАЇВНА

Тимофесв Микола Сергійович

Помазунова Катерина Миколаївна

Квитанція

Користувач:

Admin

Ім'я файлу:

510100034252469S010021410000724122021.XML

Підписи:

Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст:

Підприємство: 34252469 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОМАГІСТРАЛЬ-ПІВДЕНЬ"

Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)

За період: Рік, 2021 р.

Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України

30.05.2022 у 17:03:32

Реєстраційний номер звіту: 9004903084

(510100034252469S010021410000724122021.XML)

Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.

Кваліфіковані електронні підписи перевірено.

Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення

помилки при здійсненні обробки даних звіту в органах

державної статистики та(або) необхідності надання уточнень

Вам буде повідомлено додатково.

- Кінцевий термін подання форми - 28.02.2022.

Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства

стосовно подання статистичної звітності.

Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних

спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена

статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Ștampila: DOCUMENTUL ACCEPTAT

Coduri
Data: 01.01.2022
Conform
RSUÎOU (EDRPOU):
34252469

Întreprindere:

Societate cu răspundere limitată «AUTOMAGISTRAL-PIVDEN»
(denumirea)

Forma Nr. 2 Cod conform CSDG (DKUD): 1801003

I. REZULTATELE FINANCIARE

Articolul	Cod	La începutul perioadei de raportare	La sfârșitul perioadei de raportare
1	2	3	4
Venitul net din vânzarea produselor (bunuri, lucrări, servicii)	2000	22 926 035	16 867 916
Prime nete de asigurare câștigate	2010	-	-
prime semnate, suma bruta	2011	-	-
prime transferate în reasigurare	2012	-	-
modificarea rezervei primelor neîncasate, suma bruta	2013	-	-
modificarea ponderii reasuratorilor în rezerva primelor neîncasate	2014	-	-
Costul produselor vândute (bunuri, lucrări, servicii)	2050	(22 334 213)	(16 526 357)
Pierderi nete suportate pentru plățile de asigurări	2070	-	-
Profit brut:			
venit	2090	591 822	341 559
pierderi	2095	(-)	(-)
Venituri (cheltuieli) din modificările rezervelor pentru datorii pe termen lung	2105	-	-
Venituri (cheltuieli) din modificările altor rezerve de asigurare	2110	-	-
modificarea altor rezerve de asigurare, sumă brută	2111	-	-
modificarea ponderii reasuratorilor în alte rezerve de asigurare	2112	-	-
alte venituri de operare	2120	641 524	909 884
inclusiv:	2121	-	-
venituri din modificările valorii activelor care sunt evaluate la valoarea justă			
venituri din recunoașterea inițială a activelor biologice și a produselor agricole	2122	-	-
venituri din utilizarea fondurilor scutite de impozitare	2123	-	-

5

Cheltuieli administrative			
	2130	(131 863)	(86 111)
Cheltuieli de vânzare	2150	(-)	(-)
Alte cheltuieli de exploatare			
	2180	(666 032)	(446 476)
<i>inclusiv: costuri din modificările valorii activelor care sunt evaluate la valoarea justă</i>	2181	-	-
<i>costurile din recunoașterea inițială a activelor biologice și a produselor agricole</i>	2182	-	-
Rezultat financiar din activități de exploatare: profit	2190	435 451	718 856
pierderi	2195	(-)	(-)
Venituri din participarea la capital			
	2200	-	-
Alte venituri financiare	2220	64 480	77 266
Alt venit	2240	-	-
<i>inclusiv: venituri din ajutoare caritabile</i>	2241	-	-
Cheltuieli financiare	2250	(9 545)	(13 826)
Pierderi din participarea la capitaluri proprii	2255	(-)	(-)
Alte cheltuieli	2270	(3 786)	(8 185)
Profit (pierdere) din impactul inflației asupra elementelor monetare	2275	-	-

[Ștampila: Semnătura electronică]

Continuare la anexa Nr. 2

Rezultat financiar înainte de impozitare:			
profit	2290	486 600	774 111
pierderi	2295	(-)	(-)
Cheltuieli (venituri) din impozitul pe venit	2300	(86 813)	(140 241)
Profit (pierdere) din activitățile întrerupte după impozitare	2305	-	-
Rezultat financiar net:			
profit	2350	399 787	633 870
pierderi	2355	(-)	(-)

II. VENIT TOTAL

Articolul	Cod	Pentru perioada de raportare	Pentru perioada analogică din anul precedent
1	2	3	4
Reevaluarea (analizare) mijloacelor fixe	2400	-	-
Reevaluarea (analizare) instrumentelor financiare	2405	-	-
Diferențele de schimb valutar acumulate	2410	-	-
Partea din alte venituri combinate ale asociaților și asociațiilor în participație	2415	-	-
Alt venit cuprinzător	2445	-	-

Alte venituri globale înainte de impozitare	2450	-	-
Impozitul pe profit aferent altor venituri globale	2455	-	-
Alte venituri globale după impozitare	2460	-	-
Venitul total (suma rândurilor 2350, 2355 și 2460)	2465	399 787	633 870

III. ELEMENTE ALE CHELTUIELILOR DE EXPLOATARE

Name of Article	Line code	Pentru perioada de raportare	Pentru perioada analogică din anul precedent
1	2	3	4
Costuri materiale	2500	16 110 271	12 165 570
Cheltuieli salariale	2505	703 002	359 525
Deduceri pentru evenimente sociale	2510	142 159	77 136
Amortizare	2515	105 140	73 014
Alte cheltuieli de exploatare	2520	7 282 937	4 208 360
Total	2550	24 343 509	16 883 605

IV. CALCULUL INDICATORILOR DE RENTABILITATE A STOCURILOR

Denumirea articolului	Cod	Pentru perioada de raportare	Pentru perioada analogică din anul precedent
1	2	3	4
Numărul mediu anual de acțiuni ordinare	2600	-	-
Numărul mediu anual ajustat de acțiuni ordinare	2605	-	-
Profitul (pierderea) net pe o acțiune ordinară	2610	-	-
Venitul net (pierderea) ajustat pe acțiune ordinară	2615	-	-
Dividende pentru o acțiune ordinară	2650	-	-

Șef /Semnătura electronică/ Tymofeiev Mykola fiul lui Serhii

Contabil șef /Semnătura electronică/ Pomazunova Kateryna fiica lui Mykola

[Ștampila: Semnătura electronică]

Chitanță

Utilizator:

Admin

Denumirea fișierului: 510100034252469S010011410000723122021.XML

Semnăturile:

Sigiliul Serviciului Fiscal de Stat al Ucrainei. „PRIMIT” 43005393
Sigiliul Serviciului de Stat de Statistică al Ucrainei 37507880

Text:

Companie: 34252469 Societate cu răspundere limitată «AVTOMAGISTRAL-PIVDEN»

Raport: F1. Echilibru

Pentru perioada: Anul 2021

Raportul a fost transmis Centrului de procesare a rapoartelor electronice al Serviciului de Stat de Statistică al Ucrainei la 30.05.2022 la ora 17:03:32.

Număr de înregistrare al raportului: 9004903084

(510100034252469S010011410000723122021.XML)

Raportul corespunde formatului stabilit de Serviciul de Stat de Statistică al Ucrainei.

Semnăturile electronice calificate au fost verificate.

Raportul a fost acceptat pentru procesare ulterioară. În cazul depistării unor erori în timpul prelucrării datelor raportului în organele de statistică ale statului și/sau a necesității de a oferi clarificări, veți fi sesizat suplimentar.

- Termenul limită de depunere a formularului este 28.02.2022.

Raportul este depus cu întârziere, ceea ce reprezintă o încălcare a cerințelor legislației în vigoare privind depunerea raportării statistice.

Furnizarea cu întârziere a datelor către autoritățile de statistică de stat pentru efectuarea observațiilor statistice de stat implică responsabilitatea stabilită de articolul 186-3 din Codul Ucrainei privind contravențiile administrative.

Expeditor: Centrul de procesare a rapoartelor electronice al Serviciului de Stat de Statistică al Ucrainei

Переклад з української мови на румунську мову виконав перекладач Ганна Василівна
ФІЛАНОВА

Micro

Одеса, Україна двадцять сьомого липня дві тисячі двадцять другого року.

Я, Ярош О.М., приватний нотаріус Одеського міського нотаріального округу, засвідчую справжність підпису перекладача **Філатової Ганни Василівни**, який зроблено у моїй присутності.

Особу перекладача встановлено, її дієздатність та кваліфікацію перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №

4040

Приватний нотаріус



О. М. Ярош

Всього прощито
(або проінуровано),
пронумеровано
і скріплено печаткою
аркушів

4/с.м.)

Приватний нотаріус

