

Інші примітки до фінансової звітності ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» за 2022 рік

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» (далі - ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» або «Підприємство») зареєстровано 13.09.2006 р. Підприємство діє як самостійний господарюючий суб'єкт відповідно до законодавства України та на підставі Статуту. ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» створене за рішенням його засновників, є юридичною особою приватного права.

Середня кількість працівників ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» у 2022 році становила 42 чоловік.

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску та підписана Керівництвом 28 лютого 2023 року.

2. Загальні відомості про звіт

Наведена вище фінансова звітність Компанії була підготовлена згідно із Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку України («НП(С)БО»), затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності та іншими нормативними вимогами щодо ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року й охоплює період з 01.01.2022 по 31.12.2022. Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні.

ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» буде провадити звичайну господарську діяльність протягом строку, більшого ніж 12 місяців з дати випуску фінансової звітності за 2022 рік. Зазначене дає підстави стверджувати, що фінансова звітність за 2022 рік складена з дотриманням принципу безперервності діяльності.

3. Облікова політика підприємства

Відповідно до наказу про облікову політику №30/09 від 30.09.2020 р. встановлено такий порядок ведення бухгалтерського обліку окремих господарських операцій в ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна»:

3.1. Зарахування на баланс основних засобів по первісній вартості.

3.2. При вибутті запасів застосовувати метод середньозваженої собівартості, за виключенням готової продукції, товарів, щодо яких застосовується метод ідентифіко-ваної собівартості відповідної одиниці.

3.3. В бухгалтерському обліку нарахування амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів. Нарахування здійснювалося на кожен об'єкт необоротних активів окремо впродовж строку його корисного використання. Нарахування амортизації починалося з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припинялося починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів.

3.4. Малоцінними необоротними матеріальними активами вважалися матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік та вартістю, згідно вимог чинного податкового

законодавства. Нарахування амортизації по таких активах здійснювалося в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

3.5. Нарахування резерву сумнівних боргів проводилося за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості через 12 місяців після дати оплати, вказаної в контракті.

3.6. Для узагальнення інформації про витрати підприємства за елементами застосовувались бухгалтерські рахунки класу 9 Плану рахунків, затвердженого Міністерством фінансів України.

3.7. Створювалось забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату чергових відпусток працівникам з урахуванням відрахувань єдиного соціального внеску з цих сум. Також створювали резерв знецінення товарів та готової продукції, що залежались.

3.8. Складання приміток до фінансової звітності «Інформація за сегментами» здійснювалось за господарським сегментом. Господарський сегмент – відокремлювана частина діяльності підприємства з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг). При цьому, пріоритетним видом сегмента вважався господарський сегмент за яким дохід, отриманий підприємством від реалізації товарів, а саме, будівельної сталі, хімічної та харчової жерсті - є найбільшим.

4. Рух грошових коштів

Залишок коштів на початок звітного року на рахунках в банках ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» склав 32 514 тис. гривень. Станом на 31.12.2022 залишок коштів підприємства на поточних рахунках в банках в національній валюті склав 17 995 тис. гривень. Рух коштів у результаті операційної діяльності: Надходження від: - реалізації товарів, послуг – 201 741 тис. грн.; - авансів від покупців і замовників – 521 592 тис. грн.; - повернення авансів - 10 тис. грн.; - надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках 65 тис.грн.; - інші надходження – 349 тис. грн., в тому числі:- повернення робітниками поворотної фінансової допомоги – 91 тис.грн.;- повернення коштів, надлишково перерахованих для купівлі валюти - 232 тис. грн.; -отримання коштів від ФСС на фінансування страхувальника для надання застрахованим особам матеріального забезпечення - 24 тис. грн.; - інші – 2 тис.грн.

Разом надходжень 723 757 тис. гривень.

Витрачання коштів на оплату: - товарів (робіт, послуг) – 380 121 тис. грн.; - авансів – 223 453 тис. грн.; - повернення авансів – 12 тис. грн.; - працівникам на отримання заробітної плати – 10 627 тис. грн.; - відрахувань на соціальні заходи – 2 328 тис. грн.; - зобов'язань з податків і зборів – 118 741 тис. грн., в т.ч. на сплату зобов'язань з ПДВ – 115 575 тис.грн.;

- інші витрачання – 5 012 тис. грн., в тому числі на оплату: купівлю валюти – 4 783 тис.грн.; послуги банку - 112 тис. грн.; витрат на відрядження - 93 тис. грн.; - інші - 24 тис. грн. Разом витрачання – 743 460 тис.грн.

Чистий рух коштів від операційної діяльності складає – (16 537) тис. гривень.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:

Надходження від отриманих відсотків по депозитам – 2 268 тис.грн.

Придбання необоротних активів на суму 736 тис. гривень. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає – 1 532 тис. гривень.

5. Зміни у власному капіталі

Власний капітал ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» на початок року представлений зареєстрованим (пайовим) капіталом у сумі 158 398 тис. грн. і непокритим збитком у сумі 704 208 тис. грн. Зареєстрований (пайовий) капітал за рік не змінився. Залишок непокритого збитку за рік збільшився на 182 136 тис.грн. Залишок на кінець року непокритого збитку складає 886 344 тис.

гривень. Власний капітал ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» на кінець поточного року становить (727 946) тис. грн.

6. Аналіз фінансових результатів

Загальна вартість майна підприємства станом на 01.01.2022 складає 449 254 тис. грн. (ряд. 1300 форми № 1 «Баланс»), а на кінець року, ця вартість збільшилась в 1,8 рази і складає 811 816 тис. гривень. Дане збільшення зумовлено збільшенням виробничих запасів.

Дохід

У звітному періоді підприємством продано готової продукції та товарів українським компаніям та нерезидентам на суму 551 782 тис. грн. без урахування податку на додану вартість та акцизного податку, що на 8 % менше ніж в попередньому році. Чистий дохід від реалізації товарів, готової продукції та послуг складає 153 040 тис.грн

Крім основних доходів від реалізації готової продукції і товарів підприємство одержало інші операційні доходи в сумі 10 241 тис.грн., в тому числі: - дохід від операційної курсової різниці – 2 524 тис.грн.; - дохід від списання простроченої заборгованості – 5 719 тис. грн.; - дохід від оприбуткування металолому та відходів - 1 915 тис. грн.;- отримані штрафи, пені – 82 тис.грн.; - інші доходи – 1 тис. грн.;

- інший фінансові доходи - 2 334 тис.грн.- отримання відсотків по депозитним рахункам підприємства, які знаходяться в установах банків;

Витрати

Загальний обсяг витрат підприємства за 2022 рік збільшився у порівняні з минулим роком на 173 942 тис. грн. та складає 781 202 тис. грн., з них:

1) Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 398 742 тис. грн.,

2) Адміністративні витрати – 9 370 тис. грн.;

3) Витрати на збут – 4 784 тис. грн.;

4) Інші операційні витрати – 298 190 тис. грн., в тому числі: - втрати від операційної курсової різниці – 296 070 тис. грн.; - витрати по оплаті перших п'яти днів тимчасової непрацездатності працівників за рахунок коштів підприємства, в тому числі відрахування єдиного внеску з лікарняних сум - 36 тис. грн.; - витрати від сум податкового кредиту з ПДВ, по якому граничний термін реєстрації в ЄРПН прострочено контрагентами і по якому, відповідно до Податкового кодексу України, втрачено право підприємства на податковий кредит на загальну суму 94 тис. грн.;- виплата благодійної допомоги – 781 тис.грн.;- інші витрати - 458 тис. грн.

5) Фінансові витрати – 70 116 тис. грн., у тому числі: - відсотки за кредит – 70 116 тис. грн.

Витрати на оплату праці за 2021 рік становлять 13 692 тис. грн., відрахування на єдиний соціальний внесок – 2 137 тис. гривень.

За результатами фінансово - господарської діяльності ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» за 2022 рік чистий збиток складає 182 136 тис. грн., а в минулому році підприємством отримано чистий прибуток у сумі 57 443 тис. грн.

Відстрочені податкові активи підлягають відшкодуванню у наступних періодах внаслідок тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню, а саме: - резерв сумнівної кредиторської заборгованості; - резерв уцінки товарів та готової продукції, ВПА від нарахованих відсотків за кредит та нерозподіленого збитку. Відстрочені податкові активи на кінець звітного року складають 97 657 тис. гривень.

Розрахунки за дебіторською та кредиторською заборгованістю.

На початок звітного періоду загальна дебіторська заборгованість становить 88 601 тис. грн., кредиторська заборгованість – 995 064 тис. грн., а на кінець звітного періоду дебіторська

заборгованість – 37 525 тис. грн., в тому числі прострочена – 768 тис. грн.; кредиторська заборгованість – 1 539 762 грн., довгострокової заборгованості немає. У 2022 році дебіторська заборгованість зменшилась на 51 076 тис. грн. І навпаки, кредиторська заборгованість збільшилась на 544 698 тис. грн. за рахунок: - поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги; - поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами за готову продукцію, товари; - інших поточних зобов'язань.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 становить 219 тис. грн. та складається з: - розрахунків з іншими дебіторами (митниця) - 201 тис. грн.; - розрахунків з обов'язкового страхування – 5 тис. грн.; - розрахунки з працівниками по іншим операціям – 13 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 у сумі 1 224 753 тис. грн. складаються з: - податкових зобов'язань з ПДВ – 456 тис. грн.; - податкового кредиту з ПДВ - 142 тис. грн.; - розрахунків за кредитами та процентам по ним - 1 138 645 тис. грн., поворотна фінансова допомога – 85 000 тис. грн., - розрахунків за іншими зобов'язаннями – 510 тис. грн.

7. Примітки до річної фінансової звітності

Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів на початок звітного року становить 318 тис. грн., на кінець року - 318 тис. грн. Накопичена амортизація нематеріальних активів станом на 31.12.2021 становить 318 тис. грн., станом на 31.12.2022 - 318 тис. грн. Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, в обліку підприємства станом на 31.12.2022 року не обліковуються. Переоцінка нематеріальних активів в звітному періоді не проводилась.

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції в звітному році направлені на: - придбання (виготовлення) основних засобів – 613 тис. грн.; - придбання (виготовлення) інших необоротних активів -123 тис. грн. Станом на 31.12.2022 вартість незавершених капітальних інвестицій складає 94 тис. грн.

Основні засоби

Основні засоби в балансі відображені за первісною вартістю. Нарахування амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів здійснювалося із застосуванням прямолінійного методу. Діапазон строків корисного використання (експлуатації) основних засобів становить від 12 до 240 місяців, в тому числі по групах: - будинки, споруди - до 240 місяців; - машини та обладнання - до 60 місяців; - транспортні засоби - до 60 місяців; - інструменти, прилади, інвентар, меблі - до 108 місяців; - інші основні засоби - до 108 місяців. Вартість основних засобів на початок року – 59 624 тис. грн., знос – 42 890 тис. грн. Надійшло основних засобів за рік на суму 642 тис. грн., нарахована амортизація – 3 267 тис. грн., залишок основних засобів на кінець року становить 59 906 тис. грн., знос -46 157 тис. грн. Залишкова вартість на 31.12.2022 становить 13 749 тис. грн. Залишкова вартість транспортних засобів на кінець року становить 1 329 тис. грн. ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» у звітному році брало у орендодавців в операційну оренду необоротні активи (офіс) загальною площею 90,2 кв.м. Загальна сума за оренду нежитлових приміщень у звітному році становить 186 тис. грн. Переоцінка основних засобів за рік не відбувалась. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 складає 15 395 тис. гривень. Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022, які продовжують використовуватись, складає 15 395 тис. гривень.

Запаси

На початок звітного року балансова вартість запасів складала 246 709 тис. грн., на кінець року – 642 365 тис. гривень. Запаси складаються і становлять на кінець року: - сировина і

матеріали – 607 537 тис. грн.; запасні частини- 63 тис.грн.; - паливо –61 тис.грн.; - малоцінні та швидкозношувані предмети - 24 тис. грн.; готова продукція 34 673 тис.грн. При реалізації та іншому вибутті готової продукції та товарів підприємство застосовувало метод ідентифікованої собівартості. У звітному році надходження запасів та товарів від постачальників становило 770 744 тис.гривень. Протягом року використано запаси у господарській діяльності підприємства на суму 208 748 тис. гривень.

Забезпечення відпусток працівникам

В ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна» створюється забезпечення (резерв) на виплату чергових відпусток працівникам з урахуванням відрахувань єдиного соціального внеску з цих сум. Залишок на початок року становить 1 278 тис. грн., нараховано за всі невикористані відпустки 1 354 тис. грн., використано у поточному році 1 189 тис. грн., залишок на кінець року становить 1 443 тис. гривень. Резерв сумнівних боргів ТОВ «АрселорМіттал Пекеджінг Україна » на початок 2022 року становив 127 тис., залишок резерву сумнівних боргів на кінець року склав 768 тис.грн.

Результати інвентаризації

При проведенні на підприємстві річної інвентаризації нестач та втрат від псування товарно - матеріальних цінностей не виявлено, не виявлено нестач основних засобів та нематеріальних активів.

7. Безперервність діяльності

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. У періоді між звітною датою та датою затвердження фінансової звітності продовжується військове вторгнення Росії на територію України. У зв'язку із цим Компанія опинилася в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати. У результаті виникає певна невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Не зважаючи на все це, підприємство продовжує діяльність. Підприємство не має будь-яких відносин з підприємствами, розташованими в Росії та Білорусі, або з підприємствами, що пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції. На дату затвердження фінансової звітності Компанія працює на території, що не належить до територій, які окуповані та на яких ведуться активні бойові дії. Керівництвом вживаються заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Безпосередній вплив цієї обставини та події на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений.

Фінансова звітність за 2022 рік була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який полягає в тому, що оцінка активів і зобов'язань Компанії здійснюється на основі припущення, що його діяльність буде тривати надалі, припускається, що підприємство не має ні наміру, ні необхідності ліквідувати або суттєво скоротити масштаби своєї діяльності.

Керівництво проаналізувало існуючі події та економічні чинники і дійшло висновку, що існує багато невизначеностей, проте припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Директор:

Петреску Д.

Головний бухгалтер



Шевченко Я.І.



Фінансова звітність підтверджена
аудиторським звітом від 15 травня 2023 року
Директор ТОВАР. «Профі-Аудит» *Г.В.Довбня*