

**Звіт незалежного аудитора
Окрема фінансова звітність
за рік, що закінчився 31.12.2022**

**Приватного Акціонерного Товариства
«ЗАОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»**

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	14
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	15
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	16
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	<i>Ошибка! Закладка не определена.</i>
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	19
2. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	19
3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	19
3.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.	19
3.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї фінансової звітності:	21
3.3. Зміни облікової політики	21
4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	21
4.1. Основа подання	21
4.2. Валюта оцінки та подання	22
4.3. Доходи від реалізації	22
4.4. Витрати діяльності	22
4.5. Нематеріальні активи	24
4.6. Інвестиційна нерухомість	25
4.7. Основні засоби	25
4.8. Оренда	26
4.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів	27
4.10. Облік впливу гіперінфляції	27
4.11. Інвестиції в дочірні підприємства та асоційовані компанії	28
4.12. Прибуток на акцію	28
4.13. Фінансові інструменти	28
4.14. Запаси	31
4.15. Податок на прибуток	32
4.16. Грошові кошти	33
4.17. Власний капітал	33
4.18. Нерозподілений прибуток	33
4.19. Резерви та умовні зобов'язання	33
5. ВАЖЛИВІ ПРИПУЩЕННЯ МЕНЕДЖМЕНТУ ТА ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ	34
6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	35
7. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	37
8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	37

9.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)	37
10.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	38
11.	ВИТРАТИ НА ЗБУТ	38
12.	ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ), НЕТТО	38
13.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ	38
14.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	39
15.	НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	39
16.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	40
17.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	42
18.	ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ	44
19.	ІНШІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	44
20.	ЗАПАСИ	45
21.	ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	45
22.	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	46
23.	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	47
24.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	47
25.	РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ	47
26.	ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ	47
27.	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	48
28.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	48
29.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	48
30.	ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	50
31.	УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	50
32.	СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	51
33.	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	52
34.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	55
35.	ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	55

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «ЗАЗ» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в окремій фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджено до випуску Керівництвом Компанії 25 квітня 2023 року.

Від імені керівництва


Голова Правління
Микола СДОКИМЕНКО




Головний бухгалтер
Олена НАУМЕНКО



ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна

T +38044 484 33 64

E info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Акціонерам та керівництву

ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»

П-т. Соборний, буд.8, м. Запоріжжя, 69600, Україна

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД» (або – Товариство), що складається з окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як описано в примітці 2 до окремої фінансової звітності, протягом 2022 року Товариство отримало чистий операційний прибуток у розмірі 15,549 тис. грн (2021 року чистий операційний збиток у розмірі 55,204 тис. грн.).

Незважаючи на те, що за звітний період отримано прибуток, складні ринкові умови разом з низьким платоспроможним споживчим попитом, несприятливі ключові макроекономічні фактори, введення в дію воєнного стану та проведення бойових дій на території України є ознаками, які вказують на можливе знецінення активів Товариства. У звітному періоді Товариство не проводило тест на можливе знецінення активів, що є відступом від вимог МСБО 36 «Знецінення корисності активів».

Ми не змогли отримати достатніх та прийнятних аудиторських доказів та оцінити величину можливого впливу зазначеного відступу на вартість необоротних активів та власного капіталу Товариства.

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 Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 Припущення про безперервність діяльності в окремій фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 58/2023 від 06.02.2023 (з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб).

На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт. В той же час, протягом звітного року були простоя у виробничому процесі Товариства та завантаженість потужностей залишалась низькою.

Складні ринкові умови, низький платоспроможний попит, несприятливі ключові макроекономічні фактори та проведення бойових дій на території України свідчать про суттєву невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, Товариство втратило контроль над ПП «МЕМЗ» в м. Мелітополь, яке розташоване на окупованій території. Розрахункова балансова вартість активів об'єкта складає 96 965 тис. грн, або 8% від загальної суми активів Товариства.

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково, до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
<i>Знецінення оборотних активів</i>	
<p>Основні оборотні активи Товариства, що підпадають під ризик знецінення, представлені торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю за продукцію, а також запасами, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2022 року становила 523 млн. грн. та 84.7 млн. грн. відповідно.</p> <p>Резерв під очікувані кредитні збитки є одним із ключових оціночних суджень керівництва Товариства. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів.</p> <p>Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Товариства та застосування суджень та припущень при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів.</p>	<p>Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Аналіз облікових політик щодо розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки, списання передоплат та знецінення запасів до чистої вартості реалізації на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності Товариства; • Аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів; • Перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації; • Аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/ коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Товариства.
<i>Концентрація операцій з пов'язаними сторонами</i>	
<p>Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до окремої фінансової звітності, в якій висвітлено, що Товариство має значну концентрацію балансів та операцій з пов'язаними сторонами, зокрема виручка</p>	<p>При виявленні проблем, які свідчать про наявність відносин або операцій із пов'язаними сторонами які керівництво раніше не виявило або не розкрило, ми виконали такі процедури:</p>

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
<p>від пов'язаних осіб за звітний рік становить 76% від загальної (2021: 76%).</p> <p>Відносини між пов'язаними сторонами можуть впливати на оцінку ризиків та можливостей Товариства. Існували обмеження на здатність аудитора отримати аудиторські докази щодо всі інші аспекти операцій із пов'язаною стороною (інші ніж ціна) еквівалентні подібній угоді на незалежних умовах.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • оперативно повідомили інформацію членам команди; • вимагали від керівництва ідентифікувати всі операції з нововиявленими пов'язаними сторонами; • запитали, чому засоби контролю не змогли ідентифікувати або розкрити пов'язаних сторін або операції; • виконали відповідні аудиторські процедури по суті, такі як: <ul style="list-style-type: none"> – запитали про відносини суб'єкта господарювання з нещодавно визначеними пов'язаними сторонами; – аналіз бухгалтерських записів щодо операцій з нововиявленими пов'язаними особами; – перевірка умов нововиявлених операцій та оцінка чи були вони належним чином обліковані та розкриті; і • переглянули ризик існування подальших неідентифікованих або нерозкритих відносин чи операцій. <p>Аудитор намагався отримати достатні відповідні аудиторські докази для підтвердження незалежних тверджень, зокрема отримання листів-звірок з пов'язаними сторонами.</p> <p>Були також зроблені запити керівництву підприємства щодо ідентифікації значних операцій за межами звичайної діяльності компанії, з залученням пов'язаних сторін.</p>
<i>Ризики впливу військової агресії</i>	
<p>Ми звертаємо Вашу увагу, що ця фінансова звітність Товариства, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом Товариства до оприлюднення (випуску) 25 квітня 2023 року,</p> <p>Складні ринкові умови, низький платоспроможний попит, несприятливі ключові макроекономічні фактори та проведення бойових дій на території України свідчать про суттєву невизначеність щодо здатності Товариства</p>	<p>Аудитор розглянув всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Товариства протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї окремої фінансової звітності.</p> <p>Аудитор уважно розглянув оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; • Зміни в планах управлінського

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
продовжувати діяльність на безперервній основі	<p>персоналу щодо майбутніх дій;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Підтвердження наявності та задовільного стану поточних активів Товариства; <p>Аналіз ведення операційної діяльності Товариством після введення військового стану в Україні.</p>

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора до неї) та Річної інформації емітента цінних паперів (у тому числі Звіту про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», 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, окрім інформації, яка міститься в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи 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 можливого знецінення необоротних активів. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація, що міститься у Звіті про управління, містить суттєве викривлення стосовно цих питань

Фінансові показники Звіту про управління, наданого управлінським персоналом ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД», узгоджуються з показниками фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, коли управлінський персонал або планує

ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит окремої фінансової звітності викладено на сторінці 14 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1.1. Відповідно до вимог Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 р. (далі – Рішення 555):

1. Повне найменування юридичної особи:

Приватне Акціонерне Товариство «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, яка, на нашу думку, є повністю відповідною Інформації, що розміщена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань» є Васадзе Таріел Шакрович.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р.

3. Інформація про те, чи є юридична особа контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у юридичної особи материнської/дочірніх компаній.

Материнською компанією Товариства є:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Українська автомобільна корпорація».

Україна, 01004, місто Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 15/2.

Дочірні компанії Товариства представлені наступним чином:

- ТОВ «Таврія-М»
Україна, 69600, Запорізька обл., місто Запоріжжя, проспект Соборний, буд. 8
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗА3 ІНДАСТРІЗ"
Україна, 69600, Запорізька обл., місто Запоріжжя, проспект Соборний, буд. 8

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності

Товариство не здійснює діяльність, що вимагає розрахунку та дотримання пруденційних показників.

1.2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» Розділу II Рішення 555:

1. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 від 23.02.2006 р. (надалі – ЗУ 3480)

Ми перевірили інформацію, зазначеною у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480, яка міститься в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління).

Ця інформація включає:

- 1) посилання на кодекс корпоративного управління оператора організованого ринку капіталу, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який Товариство добровільно вирішило застосовувати;
- 2) пояснення Товариства щодо причин відхилення та частини кодексу корпоративного управління, від яких відхиляється Товариство у разі відхилення від положень кодексу корпоративного управління. Якщо Товариство прийняло рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління – обґрунтування причини таких дій;
- 3) інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень;
- 4) персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) Товариства, їх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та

загальний опис прийнятих на них рішень.

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480.

2. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД».

На нашу думку, інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), що додається, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 Ст. 127 «Звіт керівництва» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV (із змінами та доповненнями) та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року № 955.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління, розкрито у розділі «Інша інформація» нашого Звіту незалежного аудитора.

3. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності юридичної особи за результатами фінансового року (підготовленою Ревізійною комісією/Ревізором юридичної особи).

На виконання вимог Ст. 109 Закону України «Про акціонерні товариства» № 2465-IX від 27.07.2022 р. перевірку фінансово-господарської діяльності Товариство за результатами фінансового року здійснено ТОВ «Грант Торнтон Ледіс».

Б. Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).

1) Протоколом № 06/03/2023-1 від 06 березня 2023 р. засідання Наглядової Ради Товариства нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 9 років.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства.

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків,

доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Товариства щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітного періоду та системи внутрішнього контролю Товариства, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету, від 25 квітня 2023 року.

У зв'язку з тим, що Товариство відповідає критеріям великого підприємства, воно має створити Аудиторський комітет або покласти його функції на Наглядову раду, відповідно до ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За результатами проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік процес створення Аудиторського комітету планувався бути завершеним до кінця 2022 року. У зв'язку із продовженням дії воєнного стану, Товариство має намір завершити процес створення Аудиторського комітету протягом 2023 року.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Товариства 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.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Код ЄДРПОУ 34764976

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

Відомості про умови Договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: 6 березня 2023 року № 2.

Дата початку проведення аудиту: 14 березня 2023 року

Дата закінчення проведення аудиту: 25 квітня 2023 року

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Клавдія ЧОСОВА

Сертифікований аудитор (№100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

КЛЮЧОВИЙ ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Остап ОЛЕНДИЙ

Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

Київ, Україна

«25» квітня 2023 року

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг	2000	7	295 736	669 448
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії передані на перестрахування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків в резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	2050	8	(278 518)	(643 682)
Чисті понесені збитки по страховим виплатам	2070		-	-
Валовий:				
-прибуток	2090		19 218	25 766
-збиток	2295		-	-
Доходи (витрати) від зміни в резервах довгострокових зобов'язань страхових компаній	2105		-	-
Доходи (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміни інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміни частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	9	123 505	90 355
Адміністративні витрати	2130	10	(27 800)	(39 816)
Витрати на збут	2150	11	(4 259)	(8 107)
Інші операційні витрати	2180	9	(95 115)	(125 402)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-прибуток	2190		15 549	-
-збиток	2195		-	(55 204)
Фінансові доходи	2220	13	967	108 462
Інші доходи	2240	12	645	5 294
Фінансові витрати	2250		-	-
Інші витрати	2270	12	(471)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
-прибуток	2290		16 690	58 552
-збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	14	-	-
Чистий фінансовий результат:				
-прибуток	2350		16 690	58 552
-збиток	2355		-	-
Інший сукупний дохід	2445		24 689	4 029
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		24 689	4 029
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		24 699	4 029
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		41 359	62 581
Прибуток/(збиток), який відноситься до:				
Акціонерам материнської компанії	2470		-	62 581
Неконтрольованим часткам володіння	2475		-	-
Всього сукупний дохід/(витрати), які відносяться до:				
Акціонерам материнської компанії	2480		-	62 581
Неконтрольованим часткам володіння	2485		-	-

Голова Правління
Микола СВДОКИМЕНКО



Головний бухгалтер
Олена НАУМЕНКО

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Актив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	16	2 082	4 111
-первісна вартість	1001		37 424	37 698
-накопичена амортизація	1002		(35 342)	(33 587)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15	3 714	3 686
Основні засоби:	1010	17	611 630	640 972
-первісна вартість	1011		1 871 366	1 875 476
-знос	1012		(1 259 736)	(1 234 504)
Інвестиційна нерухомість	1015	18	72	73
-первісна вартість	1016		342	342
-знос	1017		(270)	(269)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі	1030		-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	19	8 037	8 040
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Гудвіл			-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах			-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		625 535	656 882
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	20	84 742	192 230
-виробничі запаси	1101		43 769	74 690
-незавершене виробництво	1102		23 099	64 707
-готова продукція	1103		12 061	46 507
-товари	1104		5 813	6 326
Торгова та інша дебіторська заборгованість		21	524 942	540 641
- в тому числі з податку на прибуток	1136		1 919	3 023
Поточні фінансові інвестиції			-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	22	122 020	71 809
Частка перестраховика в страхових резервах:	1180		-	-
Резервах незароблених премій	1183		-	-
Інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	23	1 208	1 763
Усього за розділом II	1195		732 912	806 443
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 358 447	1 463 325

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)

Пасив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	24	605 970	605 970
Додатковий капітал	1410	26	344 777	344 777
Резервний капітал	1415	25	90 896	90 896
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		234 883	193 524
Усього за розділом I	1495		1 276 526	1 235 167
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення				
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	29	47 449	71 226
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521	29	47 449	71 226
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		47 449	71 226
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити	1600		-	-
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість, в тому числі:		27	9 179	129 207
--у тому числі з податку на прибуток	1621	27	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю			-	-
Поточні забезпечення	1660	29	20 607	15 516
Інші поточні зобов'язання	1690	28	4 686	12 209
Усього за розділом III	1695		34 472	156 932
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		1 358 447	1 463 325


 Голова Правління
 Микола СВДОКИМЕНКО




 Головний бухгалтер
 Олена НАУМЕНКО

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	204 463	491 527
Повернення податків і зборів	3005	-	1
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 018	1 941
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	24 841	479 972
Надходження від повернення авансів	3020	177 232	538
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	928	480
Надходження від боржників (неустойки, штрафи, пені)	3035	-	814
Надходження від операційної оренди	3040	16 784	26 090
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	108	1 420
Інші надходження	3095	29 709	39 664
<i>Витрати на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(67 271)	(151 518)
Праці	3105	(46 383)	(87 308)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 758)	(23 846)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(35 378)	(49 811)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(14)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(1 029)
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(35 378)	(48 768)
Витрати на оплату авансів	3135	(234 005)	(629 048)
Витрати на оплату повернення авансів	3140	(18 048)	(39 961)
Інші витрати	3190	(22 097)	(22 409)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 143	38 546
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	7 249	56 128
Інші надходження	3250	-	-
<i>Витрати на придбання:</i>			
необоротних активів	3260	(286)	(1 557)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	6 963	54 571
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	471	107 937
<i>Витрачання на:</i>			
Погашення позик	3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	(157 270)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	471	(49 333)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	26 577	43 784
Залишок коштів на початок року	3405	71 809	32 204
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	23 634	(4 179)
Залишок коштів на кінець року	3415	122 020	71 809

Голова Правління
Микола ЄВДОКИМЕНКО



Головний бухгалтер
Олена НАУМЕНКО

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Накопичені курсові різниці	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на 1 січня 2021 року	4000	605 970	344 777	-	90 896	130 943	1 172 586
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	58 552	58 552
Інший сукупний дохід	4110	-	-	-	-	4 029	4 029
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	4295	-	-	-	-	62 581	62 581
Залишок на 31 грудня 2021 року	4000	605 970	344 777	-	90 896	193 524	1 235 167
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	16 690	16 690
Інший сукупний дохід	4110	-	-	-	-	24 669	24 669
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	4295	-	-	-	-	41 359	41 359
Залишок на 31 грудня 2022 року	4300	605 970	344 777	-	90 896	234 883	1 276 526



Головний бухгалтер
Олена НАУМЕНКО

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Приватне акціонерне товариство «Запорізький автомобілебудівний завод» (далі «Компанія» або ПРАТ «ЗАЗ») є юридичною особою, що була заснована згідно з законодавством України.

Станом на 31 грудня 2022 р. Компанія складалася з двох основних заводів, розташованих у м. Запоріжжя та м. Мелітополь, які займаються виробництвом, складанням автомобілів, двигунів і запасних частин, а також ряду складальних і допоміжних виробничих потужностей і транспортних підприємств.

Інформація про структуру власності Компанії розкривається у Примітці 24.

Компанія є єдиним підприємством в Україні, що володіє повним циклом виробництва легкових автомобілів, включаючи штампування, зварювання, фарбування, оздоблення корпусів і складання автомобілів.

Адреса Компанії: 69600, Запоріжжя, Україна, проспект Соборний, 8.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії у 2022 р. становила 761 осіб, у 2021 р. – 769 осіб.

2. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

З 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 58/2023 від 06.02.2023 (з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб).

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Протягом 2022 року Компанія отримала чистий операційний операційний прибуток у розмірі 15,549 тис. грн (2021 року прибуток у розмірі 55,204 тис. грн.).

Компанія не планує виробництво легкових автомобілів у 2023 році, а концентрується на виробництві автобусів, запасних частин та послуг по складанню авто для українського ринку, частково продукція експортується до Польщі. З метою отримання додаткового доходу та покриття постійних витрат Компанія регулярно опрацьовує можливість отримання додаткового доходу від іншої діяльності. Для скорочення витрат на обслуговування, амортизацію та інші видатки постійно опрацьовується доцільність реалізації основних фондів не задіяних у виробничому процесі, товарно-матеріальних цінностей, некондиційних товарів та неліквідів.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ І ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Наступні стандарти були вперше застосовані Компанією в окремій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

«Обтяжливі договори – витрати на виконання договору» – Поправки до МСФЗ (IAS) 37

Обтяжливим є договір, неминучі витрати (тобто витрати у зв'язку з договором, які Компанія неспроможна уникнути) виконання обов'язків яким перевищують очікувані з його виконання економічні вигоди.

У поправках пояснюється, що при оцінці того, чи є договір обтяжливим чи збитковим, організація повинна враховувати витрати, безпосередньо пов'язані з договором надання товарів чи послуг, які включають як додаткові витрати (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали), і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору (наприклад, витрати на амортизацію обладнання, що використовується для виконання цього договору, а також витрати на супровід та контроль виконання договору). Загальні та адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і не враховуються, крім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Компанія не застосувала поправки до договорів, по яких вона не виконала всі свої обов'язки на початок звітного періоду.

«Посилання на Концептуальні основи» – Поправки до МСФЗ (IFRS) 3

В результаті поправок посилання на колишню редакцію «Концептуальних основ» Ради МСФЗ були замінені на посилання на чинну редакцію «Концептуальних основ», випущених у березні 2018 року, без внесення значних змін до вимог, що містяться в цьому документі.

В результаті поправок було додано виняток із принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів», щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня» для зобов'язань та умовних зобов'язань, які б стосувалися сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 "Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи" або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21 "Обов'язкові платежі", якби вони виникали в рамках окремих операцій. Відповідно до цього виключення замість застосування положень Концептуальних основ організації повинні застосовувати критерії МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КРМФО (IFRIC) 21, щоб визначити, чи існує на дату придбання обов'язок.

В результаті поправок до тексту МСФЗ 3 також було додано новий параграф, який пояснює, що на дату набуття визнання умовного активу не допускається.

Ці зміни не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії, оскільки протягом періоду, що розглядається, не виникали умовні активи, зобов'язання та умовні зобов'язання, що підпадають під дію цих поправок.

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»

Згідно з цими поправками організаціям заборонено віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених у процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його в стан, який потрібний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва. Натомість організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів у складі прибутку чи збитку.

Ці зміни не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії, оскільки були відсутні продажі виробів, вироблених такими об'єктами основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку періоду (або після неї).

Поправка до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня організація, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до цієї поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16(a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у консолідованій фінансовій звітності материнської організації, виходячи з дати переходу

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

материнської організації на МСФЗ, якщо не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у рамках якого материнська організація набула зазначеної дочірньої організації. Ця поправка також застосовується до асоційованої організації або спільного підприємства, які вирішують застосовувати пункт D16(a) МСФЗ (IFRS) 1.

Ці зміни не вплинули на окрему фінансову звітність Компанії, оскільки вона не є організацією, що вперше застосовує МСФЗ.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» для припинення визнання фінансових зобов'язань

У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання, що суттєво відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум належать лише ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором та позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором чи позичальником від імені іншої сторони. Для МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» аналогічна поправка не передбачена.

Ця поправка не вплинула на окрему фінансову звітність Компанії, оскільки протягом цього періоду були відсутні модифікації фінансових інструментів Компанії.

Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування в оцінці справедливої вартості

Ця поправка виключає вимогу пункту 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, оцінюючи справедливую вартість активів, що належать до сфери застосування МСБО 41.

3.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї фінансової звітності:

	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Ще не встановлено Радою
Поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ – Розкриття облікової політики	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції	01 січня 2023 року

Менеджмент Компанії очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступлять в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на окрему фінансову звітність Компанії.

3.3. Зміни облікової політики

В 2022 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа подання

Окрема фінансова звітність ПРАТ «ЗАЗ» складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Окрема фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім оцінки фінансових активів і зобов'язань, про які описано нижче у даній Примітці.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Дана окрема фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності. В розділі «ВАЖЛИВІ ПРИПУЩЕННЯ МЕНЕДЖМЕНТУ ТА ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ» наведені обмеження щодо застосування даного припущення.

4.2. Валюта оцінки та подання

Окрема фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансове становище Компанії представлені у тисячах гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення окремої фінансової звітності. При підготовці фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2022	Середній курс за 2022	Станом на 31 грудня 2021	Середній курс за 2021
Гривня/Долар США	36,5686	32,3423	27,2782	27,2862
Гривня/Євро	38,9510	33,9820	30,9226	32,3089

4.3. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання доходів

Згідно МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються при передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

4.4. Витрати діяльності

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Аналітичний облік собівартості товарів ведеться Компанією за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

Витрати на позики

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі окремого звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Виплати працівникам

Короткострокові виплати (заробітна плата та внески на соціальне забезпечення, оплачувана щорічна відпустка та відшкодування тимчасової непрацездатності у зв'язку з хворобою, участь у прибутку та преміюванні, негрошові пільги для теперішніх працівників та інші виплати) підлягають нарахуванню у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. Зазначені виплати відносяться до складу прибутків та збитків у періоді їх нарахування, за виключенням випадків, коли нарахування таких виплат відноситься до створення необоротних активів.

У разі створення забезпечень по короткострокових виплатах, зокрема при створенні резерву на покриття витрат по оплаті відпусток, визнання витрат у складі прибутків та збитків відбувається у періоді створення таких забезпечень.

План із встановленими внесками

Компанія здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України. Внесок розраховується як відповідний відсоток від суми заробітної плати та деяких інших видів короткострокових виплат працівникам та відноситься до складу витрат по мірі його нарахування.

План із встановленими виплатами

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях із шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

Вартість надання винагород за планом зі встановленими виплатами визначається з використанням методу «прогнозованої умовної одиниці».

Зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визнається у звіті про фінансовий стан і являє собою поточну вартість зобов'язання на певну дату. Приведена вартість зобов'язання за пенсійними планами із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів.

Результати переоцінки, що включають в себе актуарні прибутки та збитки, за винятком сум, включених до складу чистих відсотків по чистому зобов'язанню по пенсійній програмі з визначеною виплатою, визнаються відразу в окремому звіті про фінансовий стан з віднесенням відповідної суми до складу нерозподіленого прибутку через ІСД в періоді, в якому виникли відповідні прибутки і збитки. Результати такої переоцінки не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в наступних періодах. Вартість послуг минулих періодів визнається в прибутку чи збитку на більш ранню з наступних дат:

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

- дата внесення змін або дата скорочення програми; і
- дата, на яку Компанія визнає відповідні витрати на реструктуризацію.

Чисті відсотки визначаються з використанням ставки дисконтування щодо чистого зобов'язання або чистого активу по пенсійній програмі з визначеною виплатою. Компанія визнає перераховані зміни чистого зобов'язання по пенсійній програмі з визначеною виплатою в складі статі «Собівартість продажів» в звіті про прибутки та збитки, в тому числі вартість послуг, яка включає в себе вартість послуг поточного періоду, вартість послуг минулих періодів та чисті процентні витрати або доходи.

Для розрахунку зобов'язань за пенсійними планами із встановленими виплатами Компанія залучає незалежних актуаріїв.

4.5. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в межах окремих угод, обліковуються за вартістю придбання та вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигод. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

Створений своїми силами нематеріальний актив, що виникає в результаті розробки (або в результаті етапу розробки по внутрішньому проекту), визнається тільки за умови наявності всіх перерахованих нижче умов:

- 1 технічна можливість завершення робіт зі створення нематеріального активу, придатного до використання або продажу;
- 2 намір завершити роботи зі створення, використання або продажу нематеріального активу;
- 3 можливість для використання або продажу нематеріального активу;
- 4 висока ймовірність надходження майбутніх економічних вигод від нематеріального активу;
- 5 доступність необхідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання або продажу нематеріального активу;
- 6 можливість достовірно оцінити витрати, необхідні для нематеріального активу на етапі його розробки.

Сума, спочатку визнана для створених власними силами нематеріальних активів, являє собою суму витрат, понесених від дати, коли даний нематеріальний актив вперше відповідає перерахованим вище критеріям визнання. У тих випадках коли створюваний власними силами нематеріальний актив не визнається, витрати на його розробку визнаються у прибутку або збитку того періоду, в якому вони понесені.

Після первісного визнання створений власними силами нематеріальний актив відображається за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, на тій же основі, що й нематеріальні активи, придбані окремо.

Нематеріальні активи, придбані в результаті об'єднання підприємств та визнані окремо від гудвілу, спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату придбання (яка вважається їх

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

первісною вартістю).

Після первісного визнання нематеріальні активи, придбані в результаті об'єднання підприємств, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, на тій же основі, що й нематеріальні активи, придбані окремо.

Оцінки термінів корисного використання активів представлені таким чином:

Групи нематеріальних активів	Строк корисного використання
Торговий знак	Згідно ліцензії
Право на об'єкти промислової власності	15 років
Патенти (авторські права)	20 років
Програмне забезпечення	2 роки

Якщо відповідно до правовстановлюючого документу строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визнається Компанією самостійно. Строк для таких активів становить від 2 до 10 років починаючи з 01 січня 2017 року.

4.6. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається в окремому Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигід. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

Якщо нерухомість в Компанії, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до окремої фінансової звітності.

4.7. Основні засоби

Основні засоби придбані після дати переходу на МСФЗ, відображаються в окремому Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, як очікувано, він буде знаходитися в кінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу.

Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

Групи основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	50-80 років
Машини та обладнання	10-40 років
Транспортні засоби	4-10 років
Меблі та інші основні засоби	2-20 років

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде, в основному, відшкодована за рахунок операції продажу, а не продовження використання. Ця умова вважається виконаною лише тоді, коли існує велика ймовірність продажу і необоротний актив (або група вибуття) доступний для негайного продажу в його поточному стані. Керівництво повинно мати твердий намір здійснити продаж активу, що, за припущеннями, отримає підстави для визнання як завершена операція продажу протягом одного року з моменту класифікації активу як утримуваного для продажу.

Необоротні активи, що класифікуються як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з двох величин: їх попередньої балансової вартості та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

4.8. Оренда

Під час укладання Договору оренди, Компанія здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Компанія визнає зобов'язання з оренди та актив у формі права користування.

Компанія як орендар

(а) Актив у формі права користування

Компанія визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу.

(б) Зобов'язання з оренди

Компанія визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійсненні. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим Корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності, класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про прибутки та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

4.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік, незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, що збільшена балансова вартість не перевищує балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою; в іншому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

4.10. Облік впливу гіперінфляції

Українська економіка вважалася гіперінфляційною протягом десятирічного періоду, що закінчився 31 грудня 2000 р. Зважаючи на це, Компанія застосовувала положення МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції». В результаті застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у немонетарні статті, включаючи компоненти власного

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

капіталу, були внесені коригування на основі індексу споживчих цін у результаті перерахунку в одиниці виміру, яка діє на 31 грудня 2000 р., і ця перерахована вартість використовувалася в якості основи обліку в наступні облікові періоди.

4.11. Інвестиції в дочірні підприємства та асоційовані компанії

У даній окремій фінансовій звітності материнської компанії інвестиції в дочірні підприємства та асоційовані компанії обліковуються за собівартістю.

4.12. Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками акцій, на середньозважену кількість акцій, які перебували в обігу.

4.13. Фінансові інструменти

Фінансові активи

Класифікація та первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною договору відносно даного фінансового інструмента.

За виключенням торгової дебіторської заборгованості, яка не містить суттєвого компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно МСФЗ 15, всі фінансові активи під час первісного визнання оцінюються по справедливій вартості плюс чи мінус витрати на операцію (якщо такі могли бути).

Фінансові активи, крім тих, що визначені в якості інструментів хеджування, класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В звітному періоді Компанія не володіла фінансовими активами, які класифікуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається з врахуванням наступних критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яка використовується для управління фінансовими активами; та
- (б) визначених договором характеристик фінансового активу, пов'язаних з грошовим потоком.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються в прибутку та збитку, відображаються в складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за виключенням зменшення корисності дебіторської заборгованості, яка відображається в інших операційних витратах.

Подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначені для оцінки за амортизованою вартістю через прибуток та збиток):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашену частину основної суми.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»**Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату***Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)*

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка. Грошові потоки від використання фінансового активу не дисконтуються, якщо ефект є не суттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та більша частина іншої дебіторської заборгованості належить до цієї категорії фінансових інструментів.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток

Фінансові активи, які утримуються в межах іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для отримання договірних грошових потоків» або «утримання для отримання договірних грошових потоків та продажу», класифікуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі, фінансові активи, договірні грошові потоки, яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Всі похідні фінансові інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування, для яких застосовуються вимоги хеджування.

Активи даної категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток та визнаються в складі прибутку та збитку. Справедлива вартість фінансових активів в цій категорії визначається на основі активних ринкових операцій та застосовується метод оцінки в тому випадку, якщо відсутній активний ринок.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у випадку одночасного виконання наступних умов:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок як збору грошових коштів за договорами, так і продажу активів,
- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків у вказані дати, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Прибуток та збиток, визнаний в іншому сукупному доході, підлягає рекласифікації після припинення визнання фінансового активу.

Зменшення корисності фінансових активів

Застосування вимог МСФЗ 9 передбачає використання, в більшій мірі, прогнозової інформації при оцінці суми кредитного збитку – модель «очікуваних кредитних збитків». Вимоги МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, замінили попередню модель «заянених збитків». Положення МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, застосовуються до боргових фінансових інструментів, кредитів та інших фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгової дебіторської заборгованості, контрактним активам, які визнаються та обліковуються у відповідності до МСФЗ 15, а також поруки по кредитах та деяким іншим фінансовим гарантіям (у відношенні емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія оцінює ряд даних при визначенні кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків, включаючи історичні події, обґрунтовані та затверджені прогнозні дані, які в своїй сукупності впливають на отримання платежів майбутніх грошових потоків від використання фінансового інструмента.

При застосуванні даного підходу з використанням прогнозних даних виділяють:

- фінансові інструменти, за якими не відбулося суттєвого погіршення кредитного ризику з моменту первісного визнання або такі фінансові інструменти мають низький кредитний ризик (Етап 1), та
- фінансові інструменти, за якими відбулося суттєве погіршення кредитного ризику з моменту їх первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким (Етап 2).

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Етап 3 передбачає оцінку фінансових активів, які мають об'єктивні ознаки зменшення корисності станом звітну дату.

12-місячні очікувані кредитні збитки визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь період дії» визнаються для другої категорії.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається на основі зваженої по вірогідності оцінки кредитних збитків за весь очікуваний період дії фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки від використання фінансового активу, або коли були передані всі ризики і вигоди від володіння таким фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Компанія зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли Компанія зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків та вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» вигоди та ризики), при цьому контроль Компанії за активом зберігається), Компанія розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між частинами: що утримується та що списується, пропорційно справедливій вартості даних частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди, а також будь-які накопичені розподілені на таку частину доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки та збитки. Доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, розподіляються також пропорційно справедливій вартості, утримуваній та списуваній частин.

Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи

Компанія використовує спрощений підхід обліку торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також активів і нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Це очікувані падіння контрактних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт в будь-який момент періоду дії фінансового інструмента. При розрахунку, Компанія використовує історичний досвід, зовнішні фактори та перспективну інформацію для того щоб розрахувати очікувані кредитні збитки з використанням матриці розрахунку.

Фінансові зобов'язання*Оцінка фінансових зобов'язань*

Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгіву та іншу заборгованість. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, а де необхідно, коригуються на витрати, якщо тільки Компанія не класифікує фінансове зобов'язання як таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за виключенням фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через сукупні доходи та збитки (відмінних від деривативних фінансових інструментів, які є інструментами хеджування).

Всі витрати, пов'язані з відсотками та, якщо застосовано, зміни у справедливій вартості інструмента, які відображені у збитках, включаються у фінансові витрати або фінансові доходи.

Класифікація в якості зобов'язання чи капіталу

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Боргові та дольові фінансові інструменти, випущені компаніями Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал, виходячи із сутності відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та дольового інструмента.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

Фінансові зобов'язання класифікуються як ОСВЧПЗ або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первісному визнанні як ОСВЧПЗ.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- придбається з основною метою зворотного викупу в майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, по якому є нещодавня історія короткострокових придбань та перепродажу; або
- є деривативом, не визначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане як ОСВЧПЗ в момент визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або суттєво скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути в протилежному випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів чи зобов'язань, управління та оцінка якими здійснюється на основі справедливої вартості у відповідності з документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Компанії, та інформація про таку групу подається всередині Компанії на такій основі; або
- фінансове зобов'язання є частиною інструмента, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутку та збитку. Відсотки, сплачені по фінансовому зобов'язанню, враховуються по рядку «Фінансові витрати» звіту про прибутки та збитки та сукупний дохід.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, враховуючи позики та кредити, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються по амортизованій вартості з використанням метода ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

4.14. Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Витрати, включаючи відповідну частину фіксованих і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням кожного продукту до їхнього поточного стану та місця розташування, відносяться на запаси наступним чином:

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

- сировина та запасні частини - метод ідентифікованої собівартості;
- готова продукція і незавершене виробництво - вартість прямих витрат на матеріали та оплату праці плюс співвідношення виробничих накладних витрат за звичайної продуктивності, але за вирахуванням витрат на позики.

Чиста вартість реалізації являє собою передбачувану продажну ціну для запасів, за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на завершення виробництва і витрат на реалізацію.

4.15. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в окремому звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених в окремій фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються в окремій фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Компанії (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднання бізнесу, податковий ефект відображається при відображенні цієї угоди.

4.16. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

4.17. Власний капітал

Статутний капітал відображається за номінальною вартістю у відповідності з зареєстрованим Статутом Компанії.

Усі операції з власниками Компанії відображаються окремо у Звіті про зміни у власному капіталі.

4.18. Нерозподілений прибуток

Згідно з українським законодавством Компанія може розподіляти всі свої прибутки, відображені в звітності відповідно до МСФЗ, як дивіденди або переводити їх у резерви, як визначено у статуті Компанії. Подальше використання переведених в резерви сум може мати юридичні обмеження. Зазвичай переведені у резерви суми повинні використовуватися для цілей, визначених у момент здійснення переказу. Дивіденди зазвичай оголошуються лише з поточних або накопичених прибутків, відображених в окремій фінансовій звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ, а не із сум, раніше переведених до складу резервів. Нерозподілений прибуток, представлений в даній окремій фінансовій звітності материнської компанії, включає результат впливу деяких коригувань, зроблених для подання цієї окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, і не відображає суми доступних для акціонерів резервів, що підлягають розподілу.

4.19. Резерви та умовні зобов'язання

Резерви

Резерви визнаються, коли у Компанії є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вичерпання ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

Гарантійне обслуговування

Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується, коли гарантійною політикою Компанії передбачено здійснення гарантійних ремонтів за власний рахунок. Звичайно таке можливо, коли Компанія за рахунок власних коштів продовжує гарантійні строки виробника автомобіля або розширює список гарантійних випадків або, коли Компанія приймає на себе витрати по гарантійному обслуговуванню обладнання, яке було реалізовано. Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується наступним чином: визначається прогнозна кількість звернень по гарантії та множиться на середню прогнозовану вартість ремонту, та

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

отримана сума дисконтується.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

5. ВАЖЛИВІ ПРИПУЩЕННЯ МЕНЕДЖМЕНТУ ТА ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ В ОЦІНКАХ

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії зробило певні професійні судження, крім тих які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Припущення щодо безперервності діяльності

У Примітці 33 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ» розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність (або на активи, або на фінансовий стан) Компанії. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Основні причини невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які спричиняють істотний ризик необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(в) Очікувані кредитні збитки

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Компанія використовує матрицю забезпечення для розрахунку ECL для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на датах прострочення для окремих груп клієнтів, які мають подібні характеристики щодо ризиків втрат (тобто за географією, типом продукту, типом клієнта та рейтингом, а також з покриттям гарантіями та іншими формами страхування кредитів).

Матриця забезпечення спочатку базується на історичних спостереженнях Компанії за відсотками дефолту в загальній сумі. Компанія калібрує матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат враховуючи також перспективну інформацію. Наприклад, якщо очікується, що прогнозні економічні умови (тобто, валовий внутрішній продукт) погіршуються протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожен звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та ECL є значною оцінкою. Кількість ECL є чутливою до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Компанії щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

(г) Знецінення

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів та обставин, на основі яких можливо передбачити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (вартість активу, що відшкодовується), який відображається у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість окремого активу, що відшкодовується, Компанія оцінює вартість одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятись від очікуваних та призвести до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Компанії протягом наступного фінансового року.

(ж) Додаткові нарахування робітникам

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія оцінює свої зобов'язання по оплаті щорічних відпусток для співробітників, гарантованих законом на суму компенсації за невикористану відпустку, за станом на кінець звітного періоду. Так як відпустки використовуються співробітниками на регулярній основі, то можливе відхилення оцінок від прогнозованих значень визначається як незначне керівництвом Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має додаткові зобов'язання щодо програм пенсійного забезпечення для існуючих та колишніх співробітників.

6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Компанії визначено: материнську компанію, дочірні підприємства та компанії, які знаходяться під спільним контролем.

Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до продажу автомобілів і запасних частин, придбання додаткових матеріалів і транспортних послуг.

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня було представлено наступним чином:

	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість		
Дочірні компанії	1	6 345
Материнська компанія	-	-
Компанії під спільним контролем	21 767	4 741
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Усього	21 768	11 086

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

	2022	2021
Передплати видані		
Дочірні компанії	-	-
Материнська компанія	-	-
Компанії під спільним контролем	-	507
Усього	-	507
Інша дебіторська заборгованість		
Дочірні компанії	404	12 043
Материнська компанія	485 218	485 600
Компанії під спільним контролем	3 497	2 994
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2 383)	(1 542)
Усього	486 736	499 095
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Дочірні компанії	34	-
Материнська компанія	-	-
Компанії під спільним контролем	528	815
Усього	562	815
Передоплати отримані		
Дочірні компанії	-	-
Материнська компанія	-	-
Компанії під спільним контролем	22	103 719
Усього	22	103 719
Інші поточні зобов'язання		
Дочірні компанії	-	-
Материнська компанія	-	-
Компанії під спільним контролем	864	1 672
Усього	864	1 672

Загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені:

	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг		
Дочірні компанії	1 753	32 271
Материнська компанія	19	-
Компанії під спільним контролем	222 193	496 444
Усього	223 965	528 715
Придбання запасів та послуг		
Дочірні компанії	198	-
Материнська компанія	18	104
Компанії під спільним контролем	12 376	25 243
Усього	12 592	25 347
Придбання необоротних активів та фінансових інвестицій		
Дочірні компанії	-	-
Материнська компанія	-	2
Компанії під спільним контролем	-	437
Усього	-	439
Інші операційні доходи		
Дочірні компанії	398	17 722
Материнська компанія	114	260
Компанії під спільним контролем	1 495	6 062
Усього	2 007	24 044
Інші операційні витрати		
Дочірні компанії	198	-
Материнська компанія	-	-
Компанії під спільним контролем	893	1 173
Усього	1 091	1 173

Компенсація ключового управлінського персоналу за 2022р. склала 4 713 тис. грн. , (за 2021 рік: 4 624 тис. грн.).

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

7. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Чистий дохід від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня був представлений наступним чином:

	2022	2021
Дохід від продажу транспортних засобів	236 079	556 308
Дохід від продажу запасних частин	43 730	52 536
Дохід від реалізації послуг	3 809	43 835
Інший дохід	12 118	16 769
Усього:	295 736	669 448

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня була представлена наступним чином:

	2022	2021
Сировина та матеріали	198 763	536 144
Заробітна плата та відповідні нарахування	31 748	49 109
Амортизація	22 286	24 412
Комунальні послуги	10 045	15 093
Запасні частини	6 825	9 343
Інші витрати	6 851	9 581
Усього:	276 518	643 682

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи / (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

	2022	2021
Прибуток від операційної курсової різниці	89 836	-
Дохід від реалізації послуг	8 583	27 226
Прибуток від операційної оренди	7 825	11 718
Прибуток від реалізації ТМЦ	7 612	7 086
Прибуток від реалізації основних засобів	5 932	31 931
Зміна в резервах	2 644	10 150
Прибуток реалізації іноземної валюти	695	-
Відсотки товарного кредиту	71	949
Безоплатно отримані ТМЦ	41	312
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	1
Інші операційні доходи	265	982
Усього операційні доходи	123 505	90 355
Податки до сплати, крім податку на прибуток	23 399	24 564
Амортизація основних засобів	22 071	15 108
Розрахунки з працівниками	13 965	22 168
Комунальні послуги	10 262	18 664
Різниця між курсом НБУ та міжбанком	7 553	384
Витрати на дослідження та розробку	4 326	16 302
Зміна в резервах	3 322	-
Собівартість наданих послуг	3 084	15 781
Знецінення запасів	1 548	1 702
Списання ТМЦ та необоротних активів	1 030	1 758
Страхові витрати	53	38
Збиток від операційної курсової різниці	-	3 911
Збиток від реалізації іноземної валюти	-	1 167
Штрафи, пені	-	840
Членські внески	-	510
Інші операційні витрати*	4 502	2 505
Усього інші операційні витрати:	95 115	125 402

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	20 714	27 583
Витрати на оренду та комунальні послуги	1 624	594
Офісні витрати	1 097	2 007
Юридичні, ліцензійні та професійні послуги:	723	665
- Винагорода аудитора	714	659
- Консалтинг	9	6
Амортизація основних засобів	569	663
Банківські витрати	412	643
Амортизація нематеріальних активів	230	283
Витрати на зв'язок та поштові витрати	155	170
Ремонт і технічне обслуговування	29	184
Витрати на програмне забезпечення	16	37
Витрати на автотранспортні засоби	14	54
Відрядження	3	50
Інші загальні та адміністративні витрати	2 214	6 883
Усього:	27 800	39 816

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на продаж та збут за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	1 766	3 488
Транспорт та зберігання	1 565	1 449
Професійні послуги з продажу та реалізації	225	306
Реклама та маркетинг	151	12
Амортизація основних засобів	138	143
Комунальні послуги	119	145
Витрати по гарантії та передпродажну підготовку	77	226
Ремонт і технічне обслуговування	3	13
Витрати на відрядження	-	12
Паливо	-	1
Інші витрати з продажу та реалізації	215	312
Усього:	4 259	6 107

12. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ), НЕТТО

Інші доходи / (витрати) на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2022	2021
Прибуток / (Збиток) від неопераційної курсової різниці	-	-
Отримання / (Надання) безповоротної фінансової допомоги	(471)	-
Доходи / (витрати), при придбанні / продажу інвестицій	(3)	4 472
Інші доходи / (витрати)	648	822
Усього:	174	5 294

13. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2022	2021
Відсотки по банківських депозитах та поточних рахунках в банках	967	525
Отримання безповоротної фінансової допомоги	-	107 937
Усього фінансові доходи:	967	108 462

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2022 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	-	-
Витрати з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	-	-

Звірка між податком на прибуток, який відображений в даній фінансовій звітності і прибутком до оподаткування, який помножений на нормативну ставку податку представлений наступним чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	16 690	58 552
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	(3 004)	(10 539)
Податковий вплив:		
- Постійні різниці у витратах	68 360	(70 678)
- Витрати, які не приймаються для цілей оподаткування		
- Зміна невизнаного податкового активу	(65 356)	81 217
Витрати з податку на прибуток, визнані у прибутках і збитках (стосовно поточних операцій)		

Зміни у тимчасових різницях у 2022 році

	Актив / (зобов'язання) 31.12.2021	Доходи/ (витрати)	Актив / (зобов'язання) 31.12.2022
Майно та обладнання	54 638	(3 073)	51 565
Запаси	-	-	-
Забезпечення	24	15	39
Податкова вартість перенесення збитків	77 562	(62 298)	15 264
Невизнані податкові активи	(132 224)	65 356	(66 868)
Усього	-	-	-

Зміни у тимчасових різницях у 2021 році

	Актив / (зобов'язання) 31.12.2020	Доходи/ (витрати)	Актив / (зобов'язання) 31.12.2021
Майно та обладнання	56 324	(1 686)	54 638
Запаси	-	-	-
Забезпечення	71	(47)	24
Забезпечення та резерви по пенсійним зобов'язанням	15 143	(15 143)	-
Податкова вартість перенесення збитків	(20 531)	98 093	77 562
Невизнані податкові активи	(51 007)	(81 217)	(132 224)
Усього	-	-	-

15. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції були представлені наступним чином:

	2022	2021
На 1 січня	3 686	4 446
Надходження	255	4 590
Вибуття, інші зміни	(246)	(5 278)
Зміни передплат (без ПДВ)	19	(72)
На 31 грудня	3 714	3 686

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Залишок нематеріальних активів станом 31 грудня представлено нижче:

	2022	2021
Патенти	5	6
Ліцензії та виключні права	8	10
Програмне забезпечення	161	1 884
Витрати на розробку	1	37
Інші нематеріальні активи	1 907	2 174
Усього	2 082	4 111

Рух нематеріальних активів протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 представлено нижче:

	Патенти	Ліцензії та виключні права	Програмне забезпечення	Витрати на розробку	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість:						
на 31 грудня 2020	174	221	31 843	365	5 099	37 702
Вплив застосування МСФЗ	(148)	(212)	16	-	344	-
Надходження	4	6	-	-	1	11
Вибуття	-	-	(100)	-	-	(100)
Інші зміни, рух	-	2	83	-	-	85
на 31 грудня 2021	30	17	31 842	365	5 444	37 698
Накопичена амортизація:						
на 31 грудня 2020	(158)	(200)	(27 891)	(292)	(2 662)	(31 203)
Вплив застосування МСФЗ	139	194	(9)	-	(324)	-
Амортизаційні нарахування	(5)	(1)	(2 157)	(36)	(284)	(2 483)
Вибуття	-	-	13	-	-	13
Інші зміни, рух	-	-	86	-	-	86
на 31 грудня 2021	(24)	(7)	(29 958)	(328)	(3 270)	(33 587)
Балансова вартість на 31 грудня 2021	6	10	1 884	37	2 174	4 111

Рух нематеріальних активів протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 представлено нижче:

	Патенти	Ліцензії та виключні права	Програмне забезпечення	Витрати на розробку	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість:						
на 31 грудня 2021	30	17	31 842	365	5 444	37 698
Надходження	-	-	-	-	1	1
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Списання	-	-	(275)	-	-	(275)
Інші зміни, рух	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2022	30	17	31 567	365	5 445	37 424
Накопичена амортизація:						
на 31 грудня 2021	(24)	(7)	(29 958)	(328)	(3 270)	(33 587)
Амортизаційні нарахування	(1)	(2)	(1 723)	(36)	(268)	(2 030)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Списання	-	-	275	-	-	275
Інші зміни, рух	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2022	(25)	(9)	(31 406)	(364)	(3 538)	(35 342)
Балансова вартість на 31 грудня 2022	5	8	161	1	1 907	2 082

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Амортизація представлена у звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня таким чином:

	2022	2021
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	43	85
Адміністративні витрати	230	283
Інші операційні витрати	1 757	2 115
Усього	2 030	2 483

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

17. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 основні засоби Компанії були представлені таким чином:

	2022	2021
Основні засоби, первісна вартість	1 871 366	1 875 476
Основні засоби, знос	(1 259 736)	(1 234 504)
Всього	611 630	640 972

У наступній таблиці представлено рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021:

	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість:									
На 31 грудня 2020	98 633	562 337	1 165 319	28 764	39 292	4 729	23 719	390	1 923 183
Вплив застосування МСФЗ	(522)	(24 892)	(20 298)	-	-	(908)	908	45 712	-
Надходження	343	-	1 116	64	42	-	138	303	2 006
Вибуття	(3 008)	(16 819)	(27 533)	(618)	(1 004)	(60)	(196)	(3)	(49 241)
Списання	-	(31)	(1 887)	(1)	-	(42)	(25)	(33)	(2 019)
Інші зміни, рух	-	369	1 130	1	39	-	8	-	1 547
на 31 грудня 2021	95 446	520 964	1 117 847	28 210	38 369	3 719	24 552	46 369	1 875 476
Накопичена амортизація:									
на 31 грудня 2020	(72 223)	(376 752)	(706 337)	(27 525)	(32 805)	(4 342)	(23 455)	(390)	(1 243 829)
Вплив застосування МСФЗ	252	7 333	1 681	-	-	703	(703)	(9 266)	-
Амортизаційні відрахування	(688)	(3 115)	(17 094)	(358)	(1 371)	(47)	(140)	(6 973)	(29 786)
Вибуття	2 123	10 500	23 008	594	803	60	196	3	37 287
Списання	-	31	1 726	1	-	28	25	12	1 823
Інші зміни, рух	-	-	6	-	-	-	1	(6)	1
на 31 грудня 2021	(70 536)	(362 003)	(697 010)	(27 288)	(33 373)	(3 598)	(24 076)	(16 620)	(1 234 504)
Балансова вартість на 31 грудня 2021	24 910	158 961	420 837	922	4 996	121	476	29 749	640 972

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

У наступній таблиці представлено рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022:

	Споруди	Будівлі	Машина та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість:									
На 31 грудня 2021	95 446	520 964	1 117 847	28 210	38 369	3 719	24 552	46 369	1 875 476
Надходження	-	-	-	-	-	-	222	-	222
Вибуття	(579)	-	(70)	-	(1 135)	-	-	(10)	(1 794)
Списання	(9)	-	(1 721)	(13)	-	(72)	(375)	(348)	(2 538)
Інші зміни, рух	-	-	51	-	-	-	-	(51)	-
на 31 грудня 2022	94 858	520 964	1 116 107	28 197	37 234	3 647	24 399	45 960	1 871 366
Накопичена амортизація:									
на 31 грудня 2021	(70 536)	(362 003)	(697 010)	(27 288)	(33 373)	(3 598)	(24 076)	(16 620)	(1 234 504)
Амортизаційні відрахування	(666)	(3 088)	(17 039)	(188)	(901)	(47)	(165)	(6 895)	(28 989)
Вибуття	579	-	55	-	1 032	-	-	6	1 672
Списання	9	-	1 419	13	-	72	375	197	2 085
Інші зміни, рух	-	-	(21)	-	-	-	-	21	-
на 31 грудня 2022	(70 614)	(365 091)	(712 596)	(27 463)	(33 242)	(3 573)	(23 866)	(23 291)	(1 259 736)
Балансова вартість на 31 грудня 2022	24 244	155 873	403 511	734	3 992	74	533	22 669	611 630

Амортизація представлена у звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня таким чином:

	2022	2021
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	22 243	24 327
Адміністративні витрати	569	663
Витрати на збут	138	143
Інші операційні витрати	6 039	4 653
Усього	28 989	29 786

Станом на 31 грудня 2022 року вартість повністю амортизованих основних засобів становила 131 888 тис. грн.(2021: 148 368 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2022 року основних засобів, які знаходились під заставою, не було.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

18. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

У наступній таблиці представлено рух інвестиційної нерухомості за рік, що закінчився 31 грудня 2021:

Первісна вартість:	
На 31 грудня 2020	4 972
Надходження	-
Вибуття	(4 630)
На 31 грудня 2021	342
Амортизація і знецінення:	
На 31 грудня 2020	(3 273)
Амортизаційні відрахування	(11)
Вибуття	3 015
на 31 грудня 2021	(269)
Балансова вартість на 31 грудня 2021	73

Рух інвестиційної нерухомості протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 представлено нижче

Первісна вартість:	
На 31 грудня 2020	342
Надходження	-
Вибуття	-
На 31 грудня 2021	342
Амортизація і знецінення:	
на 31 грудня 2021	(269)
Амортизаційні відрахування	(1)
Вибуття	-
на 31 грудня 2022	(270)
Балансова вартість на 31 грудня 2022	72

Амортизація представлена у звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня таким чином:

	2022	2021
Інші операційні витрати	1	11
Усього	1	11

19. ІНШІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

У даній окремій фінансовій звітності материнської компанії інвестиції в дочірні підприємства, спільно контрольовані підприємства та асоційовані компанії обліковуються за собівартістю, яка є вартістю придбання.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 поточні фінансові інвестиції були представлені наступним чином:

	2022	2021	Частка	
			2022	2021
ТОВ «Таврія-М»	27	27	75%	75%
ТОВ «ЗАЗІНДАСТРІЗ»	8 010	8 010	100%	100%
Інші інвестиції	-	3	-	8,62%
Усього	8 037	8 040		

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

20. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 товарно-матеріальні запаси були представлені таким чином:

	2022	2021
Сировина	83 745	115 308
Незавершене виробництво	44 862	85 817
Товари	15 694	16 475
Готова продукція	13 468	47 362
Запасні частини	1 362	1 317
Товари в дорозі	23	1 566
Інші запаси	10 039	10 275
Знецінення до чистої вартості реалізації	(84 451)	(85 890)
Усього	84 742	192 230

Станом на 31 грудня 2022 року запасів, які знаходились під заставою, не було.

Аналіз запасів за віком

	2022	2021
Менше 12 місяців	28 072	162 134
Більше 12 місяців	141 121	115 986
Усього	169 193	278 120

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 представлено нижче:

	2022	2021
На початок звітнього року	(85 890)	(88 583)
Нарахування резерву	(3 116)	(4 645)
Списання запасів за рахунок резерву	-	-
Повернення невикористаного резерву	4 555	7 338
На кінець звітнього періоду	(84 451)	(85 890)

21. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2022	2021
Торгова дебіторська заборгованість перед третіми особами	2 606	3 595
Торгова дебіторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	21 768	11 086
Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9) під торгову дебіторську заборгованість	(246)	(88)
Усього	24 128	14 593

Станом на 31 грудня термін погашення торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги був представлений таким чином:

	2022		2022	
	Торгова дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток	Торгова дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток
Менше 30 днів	9 086	-	8 221	-
Від 31 до 90 днів	13 912	-	1 263	-
Від 91 до 180 днів	664	-	5 088	-
Від 181 до 365 днів	-	-	19	-
Більше 365 днів	712	(246)	90	(88)
Усього:	24 374	(246)	14 681	(88)

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2022	2021
Аванси видані	8 667	15 736
Аванси видані пов'язаним сторонам	-	507
Інша дебіторська заборгованість	21 379	23 252
Інша дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	489 119	500 637
З бюджетом	1 919	3 023
Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)	(20 270)	(17 107)
Усього	500 814	526 048

В тому числі станом на 31 грудня термін погашення іншої дебіторської заборгованості був представлений таким чином:

	2022		2021	
	Інша дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період	Інша дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період
Менше 30 днів	486 417	-	223 517	-
Від 31 до 90 днів	1 486	-	276 345	-
Від 91 до 180 днів	575	-	3 988	-
Від 181 до 365 днів	1 520	-	2 843	-
Більше 365 днів	20 500	(20 270)	17 196	(17 107)
Усього:	510 498	(20 270)	523 889	(17 107)

Всі заборгованості короткострокові. При розумному припущенні, чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює справедливій вартості.

	Очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості	Очікувані кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості	Всього
На 1 січня 2021 р.	(106)	(26 168)	(26 274)
Відрахування за рік	(9)	(1 940)	(1 949)
Списані суми	-	6 898	6 898
Повернення невикористаного резерву	27	4 103	4 130
На 31 грудня 2021 р.	(88)	(17 107)	(17 195)
Відрахування за рік	(158)	(3 278)	(3 436)
Списані суми	-	-	-
Повернення невикористаного резерву	-	115	115
На 31 грудня 2022 р.	(246)	(20 270)	(20 516)

22. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	2022	2021
Грошові кошти в касі	18	25
Поточний рахунок в банку	122 002	71 784
Депозити строком до 3 місяців	-	-
Всього	122 020	71 809

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

	2022	2021
Кошти в національній валюті (Гривня)	7 205	10 539
Кошти в іноземній валюті (Долар США)	11 572	12 374
Кошти в іноземній валюті (Євро)	103 243	48 388
Кошти в іноземній валюті (Російський рубль)	-	496
Кошти в іноземній валюті (Польський злотий)	-	12
Усього	122 020	71 809

Станом на 31 грудня 2022 року вартість коштів, які знаходились під заставою не було.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

23. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	2022	2021
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	1 165	1 712
Витрати майбутніх періодів	43	51
Усього	1 208	1 763

24. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Вартість акціонерного капіталу, для цілей цієї окремої фінансової звітності материнської компанії було визначено відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» із застосуванням коефіцієнтів перерахунку, отриманих з Індексу споживчих цін, по відношенню до суми акціонерного капіталу Компанії. Акціонерний капітал Компанії було зареєстровано 24 квітня 1998 року Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

	2022	2021
Зареєстрований капітал	605 970	605 970

Станом на 31 грудня 2022 зареєстрований статутний капітал ПРАТ « Запорізький автомобілебудівний завод» становив 605 970 тис. грн. і включав 673 300 простих акцій номінальною вартістю 900 грн. кожна (на 31 грудня 2021: 605 970 тис. грн. і включав 673 300 простих акцій номінальною вартістю 900 грн. кожна).

Станом на 31 грудня 2022 і 2021 рр. структура часток акціонерів Компанії представлена наступним чином:

	2022	Частка	2021	Частка
	Кількість акцій	%	Кількість акцій	%
Юридичні особи – резиденти	343 383	51	343 383	51
Фізичні особи – резиденти	329 917	49	329 917	49
Усього	673 300	100	673 300	100

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Компанії в 2022 році був пан Васадзе Т.Ш. 100% (2021: 100%)

25. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 резервний капітал був представлений таким чином:

	2022	2021
На 1 січня	90 896	90 896
На 31 грудня	90 896	90 896

26. ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 додатковий капітал був представлений таким чином:

	2022	2021
На 1 січня	344 777	344 777
На 31 грудня	344 777	344 777

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

27. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 торгова кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2022	2021
Торгова кредиторська заборгованість	706	4 291
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	562	815
Усього	1 268	5 106

Середній кредитний період на придбання більшої частини запасів і істотної кількості послуг в 2022 році становив 29 днів (2021: 22 дня).

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2022	2021
Контрактні зобов'язання (аванси отримані)	2 056	8 706
Контрактні зобов'язання (аванси отримані) від пов'язаних осіб	22	103 719
Податки та інші нарахування до сплати	2 699	3 635
Розрахунками з оплати праці	2 510	6 390
Розрахунками по страхуванню	624	1 651
Усього	7 911	124 101

28. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2022	2021
Податковий кредит з ПДВ/Податкові зобов'язання з ПДВ	7	24
Інша кредиторська заборгованість	3 815	10 513
Інша кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	864	1 672
Усього	4 686	12 209

29. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Залишок та рух поточних забезпечень був представлений таким чином:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення гарантій	Пенсійне забезпечення	Усього
На 31 грудня 2020	7 929	395	84 130	92 454
Нарахування	6 232	-	8 176	14 408
Використання та списання резерву	(7 104)	(263)	(8 724)	(16 091)
Переоцінка	-	-	(4 029)	(4 029)
На 31 грудня 2021	7 057	132	79 553	86 742
Нарахування	6 543	86	9 738	16 367
Використання та списання резерву	(2 011)	-	(8 373)	(10 384)
Переоцінка	-	-	(24 669)	(24 669)
На 31 грудня 2022	11 589	218	56 249	68 056

Короткострокові на 31 грудня 2022р.	11 589	218	8 800	20 607
Довгострокові на 31 грудня 2022р.	-	-	47 449	47 449

Короткострокові на 31 грудня 2021р.	7 057	132	8 327	15 516
Довгострокові на 31 грудня 2021р.	-	-	71 226	71 226

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Забезпечення визначається по відношенню до передбачуваних претензій за гарантіями на продані автомобілі протягом останніх 1-3 років залежно від гарантійного періоду на певну марку і модель автомобіля. Припущення, використані для розрахунку суми забезпечення під гарантії, ґрунтувалися на продажах автомобілів з гарантіями за поточний і попередній періоди і минулому досвіді щодо рівня ремонтів всіх проданих автомобілів. У майбутньому збільшення суми резерву визнається як витрати на позики в разі застосування дисконтування.

Компанія визнає відшкодування частини або всіх видатків, потрібних для погашення забезпечення за рахунок гарантій постачальників. Компанія визнає відшкодування, коли існує фактично повна впевненість, що відшкодування буде отримано, якщо Компанія врегулює зобов'язання перед власником автомобіля.

Усі забезпечення деноміновані у гривні.

Пенсійне забезпечення

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. поточна вартість не забезпеченого фондом зобов'язання становить 56 249 тис. грн. та 79 553 тис. грн.

Державний пенсійний план із встановленими виплатами (пільгові пенсії)

Компанія має юридичне зобов'язання сплачувати Державному пенсійному фонду України компенсацію за пільгові пенсії, виплачувані певним колишнім та існуючим працівникам підприємства.

За цим планом працівники підприємств, які мають певний стаж роботи у шкідливих для здоров'я умовах та відповідне право дострокового виходу на пенсію, отримують право на додаткові виплати, які фінансуються Компанією та виплачуються через Державний пенсійний фонд України. Ці зобов'язання відповідають визначенню пенсійного плану із встановленими виплатами.

Зазначений далі пенсійний план є нефінансованим.

У таблицях нижче підсумовуються компоненти чистих витрат з пенсійного забезпечення, визнаних в окремому Звіті про сукупні доходи та в окремому Звіті про фінансовий стан за планом.

	2022	2021
Витрати з пенсійного забезпечення		
Вартість поточних послуг	192	133
Витрати на відсотки	9 546	8 043
Витрати з пенсійного забезпечення, визнані у прибутку та збитку	9 738	8 176
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	(24 669)	(4 029)
Всього витрат з пенсійного забезпечення, визнаних у звіті про сукупні доходи	(14 931)	4 147

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами були наступними:

	2022	2021
Теперішня вартість на початок року	79 553	84 130
Вартість поточних послуг	192	133
Витрати на відсотки	9 546	8 043
Переоцінка, визнана в інших сукупних доходах	(24 669)	(4 029)
Пенсії виплачені	(8 373)	(8 724)
Теперішня вартість на кінець року	56 249	79 553

Основні припущення, використані при визначенні пенсійних зобов'язань з пенсійних планів Компанії, представлені наступним чином:

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

	2022	2021
Ставка дисконтування	18,20%	12,00%
Майбутнє підвищення заробітної плати	0% у 2023; 30% у 2024-2025; 20% у 2026; 10% далі	10,00%
Плинність персоналу	15,00%	20,00%

30. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

За рік, що закінчився 31 грудня виплати працівникам були включені до наступних витрат:

	2022	2021
Собівартість наданих послуг	31 748	49 109
Адміністративні витрати	20 714	27 583
Витрати на збут	1 766	3 488
Інші операційні витрати	13 965	22 168
Всього	68 193	102 348

31. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Операційне середовище**

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб. Національний банк України з 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США, який діє до дати затвердження даної звітності, придбання валюти дозволено для обмеженого переліку видів товарів та послуг, зокрема придбання автомобілів та запасних частин до них.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За кілька місяців понад вісім мільйонів біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені та до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. За наявною інформацією, активи, що належать різним підприємствам, не були суттєво знищені, оскільки авіаудари та ракетні удари в основному знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Ескалація локального військового конфлікту та перехід до масштабних військових дій з боку Російської Федерації погіршили перспективи стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер зміни ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальну сферу та продовжував

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Компанія має в своїй структурі географічно віддалений виробничий підрозділ «MeM3» у м. Мелітополь в Запорізькій області, який на дату випуску цієї звітності знаходиться в тимчасово окупованій зоні.

Чисті активи виробничого підрозділу «MeM3» на дату складання фінансової звітності складають:

	2022	2021
Необоротні активи	91 984	81 901
Оборотні активи	4 981	5 716
Поточні зобов'язання та забезпечення	(556)	(1 485)
Чисті активи	96 409	86 132

Даний конфлікт набув свого продовження в наступному періоді, що наведено в розділі 33 «Події після звітної дати».

Держава проводить лояльну політику щодо встановлення митних платежів на імпорт вживаної техніки, що у свою чергу, ставить неконкурентні умови ПРАТ «ЗАПОРІЗЬКИЙ АВТОМОБІЛЕБУДІВНИЙ ЗАВОД», який сплачує податки, рівень яких у сукупності вищий за імпорتنі податки, мита і платежі. Вказана ситуація призвела до низької завантаженості та простою виробничих потужностей заводу.

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Компанія вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

З 28 грудня 2014 року внесені чергові зміни у Податковий кодекс України, якими встановлена базова ставка податку на прибуток з 01 січня 2015 року та по теперішній час в розмірі 18%.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

32. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

– справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облігації);

– справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

На думку Керівництва Компанії, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображена в окремій фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

33. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів/розподілу прибутку, емісії нових акцій/залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості та капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

	2022	2021
Фінансові активи		
Чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	514 356	521 375
Грошові кошти та їх еквіваленти	122 020	71 809
Поточні фінансові інвестиції	8 037	8 040
Усього фінансові активи	644 413	601 224
Фінансові зобов'язання		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	7 101	16 782
Інші поточні зобов'язання	4 686	12 209
Усього фінансові зобов'язання	11 787	28 991

Основні ризики, властиві операційній діяльності Компанії, включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик, ризик процентних ставок.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, що в результаті приведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Компанії по управлінню кредитним ризиком.

Кредитний ризик у відношенні залишків грошових коштів в банках та депозитів в банках регулюється шляхом диверсифікації банківських депозитів та розміщенням лише у великих фінансових установах з доброю репутацією.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 36 місяців до звітної дати, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Дані ставки

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

розраховуються окремо для пов'язаних та інших осіб. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Компанія визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, коротким строком дебіторської заборгованості, переважанням заборгованості від пов'язаних осіб вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Компанією як не суттєва. Компанія визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Компанія постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є актуальною та публічно доступною на сайті компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства S&P складає «ССС+» (31 грудня 2021 року: «В»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 13,79% (01 січня 2021 р. : 2,473%)

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано в окремій фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право витребування на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 представлено нижче:

	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Більше одного року	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5 882	1 160	59	7 101
Інші поточні зобов'язання	3 645	897	144	4 686
Усього:	9 527	2 057	203	11 787

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 р. представлено нижче:

	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Більше одного року	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	16 725	30	27	16 782
Інші поточні зобов'язання	12 050	20	139	12 209
Усього:	28 775	50	166	28 991

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Компанії. Компанія здійснює деякі операції в іноземних валютах. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Оскільки суттєва частина торговельних витрат Компанії номінована у валюті, для зменшення валютного ризику Компанія застосовує перегляд цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

31 грудня 2022	EUR	USD	RUB	PLN
Фінансові активи				
Чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	-	880	61	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	103 243	11 572	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(167)	(258)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	(74)	-	-
Всього: чиста вартість	103 076	12 120	61	-

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

31 грудня 2021	EUR	USD	RUB	PLN
Фінансові активи				
Чиста торгова та інша дебіторська заборгованість	57	628	79	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	48 388	12 374	496	12
Поточні фінансові інвестиції	-	-	3	-
Фінансові зобов'язання				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(812)	(122)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	(55)	-	-
Всього: чиста вартість	47 633	12 825	578	12

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Компанії до зміцнення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют. Зазначені в таблицях відсотки є рівнем чутливості, що використовується у внутрішній звітності ключового управлінського персоналу, і являють собою оцінку Керівництва можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає тільки непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок в іншу валюту на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни в курсах обміну валют. Позитивний (негативний) показник вказує на збільшення/зменшення прибутку при зміні курсу української гривні по відношенню до відповідної валюти. Позитивна (негативна) зміна курсу української гривні означає її послаблення (зміцнення).

	EUR	USD	RUB	PLN
31 грудня 2022				
Зміна обмінного курсу	15%	15%	15%	15%
Прибуток / (Збиток), тис. грн	15 462	1 818	10	-
31 грудня 2021				
Зміна обмінного курсу	15%	15%	15%	15%
Прибуток / (Збиток), тис. грн	7 145	1 924	87	2

ПРАТ «Запорізький автомобілебудівний завод»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився на цю дату

Представлені в тисячах гривень (якщо не вказано інше)

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Компанії. Компанія в звітному періоді не мала фінансових інструментів зі змінною відсотковою ставкою, а тому вплив даного ризику є не суттєвим.

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також здійснюються ракетні удари по всій території країни, зокрема по об'єктах енергетичної інфраструктури, внаслідок чого вводяться обмеження на споживання електроенергії для промислових підприємств та домашніх господарств по всій країні.

Компанія продовжує операційну діяльність, та військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

35. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 25 квітня 2023 року.