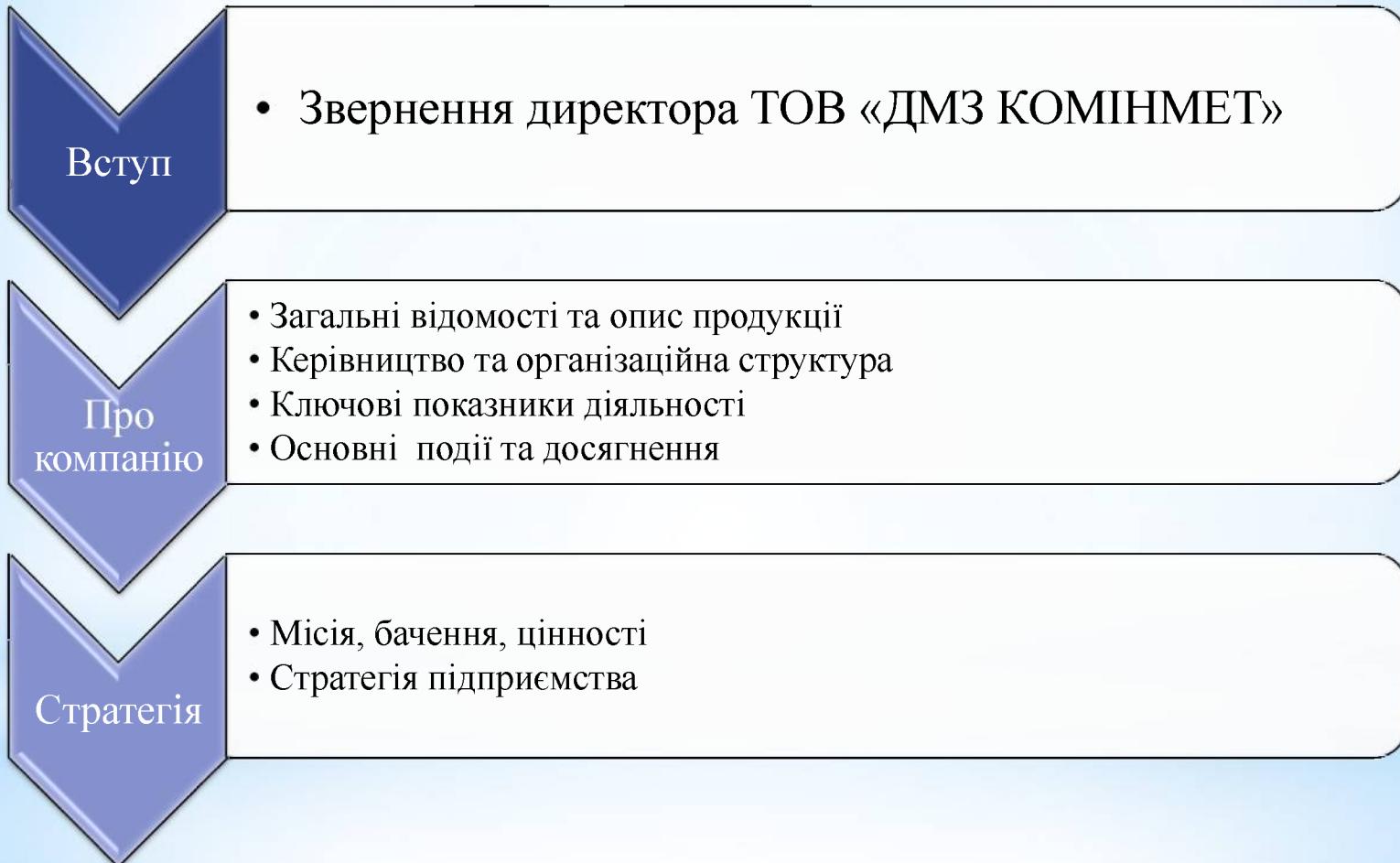


* **Звіт про управління
ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»**

2019 рік

* Зміст



Діяльність компанії

- Збут продукції
- Виробництво і технологія

Корпоративне управління

- Структура та політика корпоративного управління

Сталий розвиток

- Діяльність у сфері розробок та досліджень
- Кадрова політика
- Охорона праці
- Охорона навколишнього середовища

Ризики компанії

- Ідентифікація ризиків

Фінансова звітність

- Фінансова звітність підприємства

* Звернення директора ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»

* Шановні пані та панове !

* Аналізуючи роботу нашого підприємства у звітному році , хотілось би відмітити, що на кінцеві результати значно вплинула та важка ситуація, що зараз панує у металургійному комплексі України. Так, великий вплив на виробничий сектор має введення квот Європейського Союзу, що не відповідають виробничим потужностям, розташованим у нашій державі. Також факторами впливу є системне підвищення вартості тарифів на енергоносії, нестабільність курсу національної валюти, падіння світових цін на металургійну продукцію, обмеженість внутрішнього ринку та високий рівень конкуренції.

* Для забезпечення стабільної роботи підприємства в ринкових умовах, що склалися, ТОВ «ДМЗ КОМІМЕТ» в 2019 році сфокусувало свої сили на вирішенні завдань, які входять до загальної стратегії розвитку підприємства. Основними завданнями правління нашого заводу визначило:

1) утримання обсягів виробництва і продажів на рівні минулих років;

2) збільшення продуктивності;

3) збільшення виробітку;

4) підвищення якісних показників, збільшення виходу замовного ГОСТу;

5) зниження операційних витрат на експлуатацію, ремонти і ТО;

6) зменшення запасів продукції (ТМЦ) і разом з цим зменшення витрат, пов'язаних з обслуговуванням цих запасів;

7) контроль фонду оплати праці;

8) оптимізація структури заводу;

9) цифровізація процесів на заводі;

10) програма контролю витрат енергоносіїв.





- * У рішенні перерахованих вище завдань, правління заводу бачить поетапне зниження операційних витрат, яке в свою чергу направлено на зниження виробничої собівартості готової продукції заводу, це дозволяє підприємству вижити, залишатися конкурентоздатним на ринку. Керівники нашого підприємства постійно знаходяться в пошуку нових методів не тільки в технології, але і в організації виробництва.
- * Але, незважаючи на всі труднощі і випробування, які щодня перевіряють на міцність наш завод, продукція ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» як і раніше тримає якість на найвищому рівні і залишається затребувана на ринку! Сьогодні наше підприємство - це лідер з виробництва електрозварювальних і оцинкованих труб.
- * Хотілось би висловити слова подяки усьому керівному складу та всім працівникам нашого підприємства, які продовжують виконувати одну з основних ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» - максимально задовольняти покупця високоякісною продукцією!
- * З повагою, Мучкін Андрій Володимирович

*Про компанію

Розділ 1

* 1.1 Загальні відомості та опис продукції

* ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» компактно розташоване в місті Дніпро, зі зручною транспортною розв'язкою, знаходиться на лівому березі. Поблизу розташовані траси державного значення, залізнична станція Нижньодніпровськ-Пристань та річковий порт, що надає можливість доставляти продукцію споживачам як автомобільним і залізничним, так і водним транспортом. Усі виробничі потужності підприємства знаходяться на вулиці Яхненківській, 7.



* Потужності нашого підприємства дозволяють виробляти до 80 видів труб:



- *Квадратні*,
розмірність:
від 15x15 мм
до 200x200
мм.

- *Прямокутні*,
розмірність:
від 20x10 мм
до 200x120 мм.

- *Круглі та
овального
перетину*,
розмірність:
від 10 мм до
244 мм.

* При цьому довжина виготовлених труб може бути від 4,5 до 14 метрів, а товщина стінок - від 1 до 10 мм.

* ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» також виготовляє такі види продукції:



Оцинкування труб та металоконструкцій

В останні роки завод залишається лідером на ринку оцинкованої продукції.

Освінцовування прокату

Виробничі потужності дозволяють виготовляти не тільки типові вироби

Товари народного споживання

На підприємстві виготовляється більше 10-ти видів лопат та 8-ми видів оцинкованого посуду.



*у 2019 році на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» було проведено оптимізаційні заходи виробничих процесів та створено два комплекси: **Комплекс з виробництва електрозварних труб малого, середнього та великого сортаменту**, до якого ввійшли трубоелектрозварювальний цех №1 (ТЕЗЦ-1) і трубоелектрозварювальний цех №2 (ТЕЗЦ-2), та **Комплекс з виробництва кольорових покривтів та товарів народного споживання**, який включає в себе цех кольорових покривтів (ЦКП) та цех товарів народного споживання (ЦТНС). Також на підприємстві є транспортний цех (ТЦ), що виконує залізничне та автомобільне обслуговування.

- * З початку 2019 року реорганізації піддалися служби головного механіка та енергетика, які за проектом у 2020 році об'єднаються в єдиний центр ремонту і технічного обслуговування заводу.
- * Всі вищезгадані дії дали змогу ефективніше організувати управління заводом, оптимізувати кількість ITP, обслуговуючого персоналу, ремонтних служб, а найголовніше, це надало можливість в перспективі вести подальшу оптимізацію чисельності на підприємстві, яка буде заснована на перенавчанні персоналу зі збереженням висококваліфікованих кадрів.



* 1.2 Керівництво та організаційна структура

* Для ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» характерний функціональний тип матричної організаційної структури, яка, як відомо, одночасно поєднує у собі ознаки функціональної та дивізіональної. Так, визначена структура передбачає розподіл організації на окремі блоки (в нашому випадку на комплекси та цехи), кожен з яких має певні завдання і обов'язки і кожен при цьому виробляє певний вид продукції.

* За цього типу матричної структури менеджери по проекту (на нашому підприємстві - начальники комплексів, цехів та підрозділів) слідкують за функціональними аспектами реалізації проекту, однак, вони мають обмежену владу, фактично керує ресурсами керівник функціонального підрозділу (у нашему випадку функціональні заступники директора).



* Переваги матричної організаційної структури:

Співробітники не працюють на тимчасовій роботі;

Керівник функціонального підрозділу керує процесом та несе за це відповідальність;

Чим більше менеджер по проекту спілкується зі співробітниками, тим кращі результати;

Менеджер по проекту може реально впливати на ситуацію, не будучи під контролем;

Прийняття рішень зосереджено в руках керівника функціонального підрозділу.





* Структура функціональних керівників ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» у 2019 році

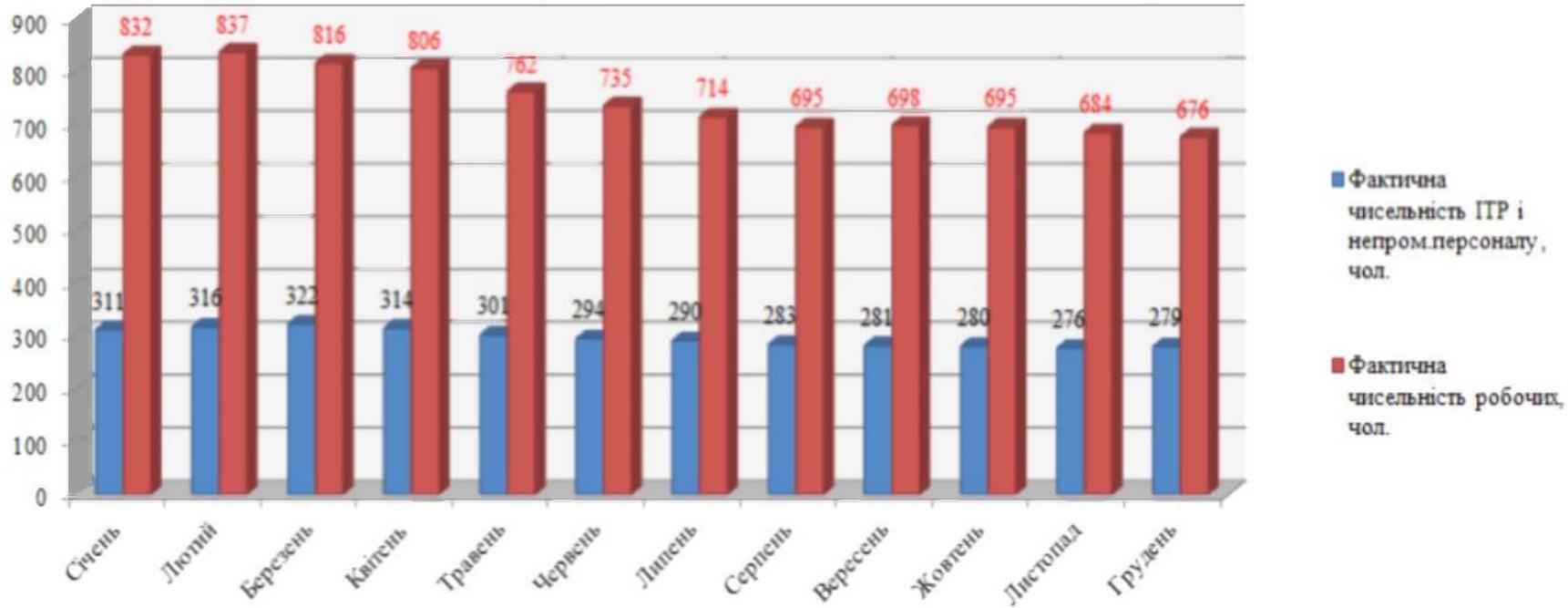
* Динаміка середньорічної чисельності персоналу та ФОП у 2017-2019 роках



* Відповідно до інформації, що відображена у вищеноведеній діаграмі, можна побачити зменшення середньої чисельності персоналу у 2019 році в порівнянні з 2018. Це пояснюється оптимізацією виробничого персоналу, що відбулася при формуванні виробничих комплексів та управлінь головного механіка та енергетика.

*При цьому можна спостерігати, що розмір ФОП у 2018 в порівнянні з 2017 роком значно зрос (абсолютна різниця склала 40 446 600 грн.), а у 2019 він майже не змінився і становив 151 972 800 грн. (абсолютна різниця становила - 1 856 200 грн.). Така ситуація склалася внаслідок того, що кількість працівників була оптимізована, а рівень заробітної плати продовжував стисле зростання.





*Представлена діаграма розподілу персоналу ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» інформує щодо кількості ITP та непромислового персоналу за місяцями у 2019 році (з 311 робітників у січні до 279 у грудні), так і робочого персоналу (з 832 робітників у січні до 676 у грудні).

* 1.3 Ключові показники діяльності

- * У наведеному нижче переліку відображені показники, що характеризують результати виробничо-господарської діяльності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» у 2019 році:

 **139 948,85 т** – Обсяг реалізації чорних та оцинкованих труб

 **2 116,65 млн. грн., без ПДВ** – Виручка від реалізації труб

 **43,32 млн. грн., без ПДВ** – Виручка від реалізації освинцьованого прокату

 **10,03 млн. грн., без ПДВ** – Виручка від надання послуг по переробці сировини

 **29,32 млн. грн., без ПДВ** – Виручка від надання послуг з оцинкування металоконструкцій

 **25,64 млн. грн., без ПДВ** – Виручка від реалізації товарів народного споживання

123,54 млн. грн., без ПДВ – Виручка від реалізації інших товарів

9,21 млн. грн. – Чистий прибуток від фінансово-господарської діяльності

30,52 млн. грн. – Чисті активи підприємства на 31.12.2019 року

1029 працівників – Чисельність персоналу на 31.12.2019 року

12 307,48 грн. – Середньомісячна заробітна плата на 1-го штатного працівника

77,07 млн. грн. – Сплачено податків за 2019 рік

33,43 млн. грн. - Сплачено за спожиті енергоносії у 2019 році.

* 1.4 Основні події та досягнення

* Впродовж звітного року команда нашого заводу реалізувала і продовжує роботу над впровадженням на підприємстві наступних проектів:

- створення аналітичної контролюючої структури;
- контроль закупівель основних і допоміжних матеріалів;
- впровадження заходів і програм з обліку і контролю витрат палива;
- цифровізація процесу постачання цехів і відділів підприємства;
- організація централізованого контролю і обліку всіх складських запасів;

-
- цифровізація обліку і контролю витрат хімічних реактивів в центральної заводської лабораторії;
 - цифровізація процесу виробництва труб від прибуття рулону до виходу готової продукції;
 - впровадження цифрової системи обліку електроенергії та газу по підприємству
 - розробка і впровадження програм з обліку виробничих процесів ремонтних служб;
 - створення центру збору та моніторингу основних показників по заводу в режимі реального часу-монітор керівника;
 - введення системи оцінки роботи цехів і підрозділів - KPI;
 - введення електронного контролю пропускної системи заводу (перевірка фактичних відпрацьованих годин за допомогою ЕКПС заводу - дозволяє ефективніше контролювати не тільки дисципліну, але і витрати ФОП);

*Стратегія

Розділ 2

* 2.1 Місія, бачення та корпоративні цінності



Misія. Постачання високоякісного металопрокату від виробника за доступними цінами.

Бачення.
ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» – компанія-виробник, яка завоювала лідерські позиції на національному ринку металопрокату та впевнено зарекомендовує себе на міжнародному рівні.



Цінності:

- професіоналізм;
- відповідальність;
- комунікабельність;
- прагнення розвитку;
- ініціативність.

* У 2019 році на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» було проведено навчання персоналу за 14-ма принципами менеджменту Дао Тойота. На одному з семінарів працівниками заводу було складено альтернативні варіанти місії підприємства:

Ми «ДМЗ КОМІНМЕТ»! Команда професіоналів, яка завжди прагне бути лідером на ринку електrozварювальних труб і задовольняє споживача високоякісною продукцією. Діє з максимальною користю для своїх партнерів і співробітників. Вносить свій вагомий внесок в розвиток економіки і суспільства країни.

Ми створені для виробництва кращих в Україні електrozварювальних труб! Щодня прагнемо розширювати свої можливості і бути затребуваними на ринку України і Європи. Завжди справляємося з поставленими завданнями шляхом спільних зусиль. Ми будемо вдосконюватися для власного розвитку і для задоволеності наших споживачів!

Поліпшити якість життя споживача з надійною і доступною продукцією нашого підприємства!

Високий технічний рівень персоналу - запорука випуску високоякісної продукції, що відповідає світовим стандартам!

Ми шануємо наші традиції і вибудовуємо довірчі партнерські взаємини, які засновані на виробництві високоякісної продукції за доступною ціною!

На кожному етапі виробництва ми чуємо голос споживача. Задоволення попиту на найвищому рівні якості і в найкоротші терміни. Безперервне вдосконалення та твердий погляд в майбутнє з незмінною турботою про людей!

ВАША ДОВІРА + НАША ЯКІСТЬ = ШЛЯХ до загального процвітання

* Також персоналом ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» було розглянуто чотирикомпонентну модель дао Toyota та застосовано до нашого підприємства наступним чином (наст. слайд):



Вирішення проблем

Співробітництво

Процеси

Філософія

Філософія

- Підприємство впроваджує системний та стратегічний підхід в області вдосконалення на шляху до бережливого виробництва по всім напрямам (запровадження електронних систем обліку, модернізація обладнання, облік та аналіз даних, систематичний моніторинг усіх процесів).

Процеси

- **Постачання (забезпечення)** - електронна система обліку від заявок до отримання ТМЦ на склад; перевірка залишків в коморах цехів; видача деяких груп товарів на обмін.
- **Складське господарство** - проведено централізацію керівництва (створення бюро складського обліку), регулярні перевірки та інвентаризації.
- **Витрати ТМЦ** - перегляд норм витрат, введення електронного обліку металу від прибуття до відвантаження готової продукції, а також металопрокату, необхідного для власних потреб, реактивів Центральної заводської лабораторії та витрат паливно-мастильних матеріалів.
- **Підвищення якісних показників** - застосування системи мотивації персоналу за збільшення продукції за ГОСТом, введення системи відстеження транспортного шва, вирізка лабораторних зразків без зупинки виробництва.
- **Впровадження інструментів контролю з організації праці та виробництва** - введення графіків виробництва з розташуванням персоналу, збір даних в режимі реального часу у програмі «Монітор керівника».
- **Облік робочого часу** - електронний контроль перепускної системи (перевірка фактично відпрацьованих годин).
- **Оптимізація структури керівництва** - перевірки фактичного виконання виробничих завдань за дільницями, сумісництво декількох видів робіт, зміна виробничої структури (створення виробничих комплексів та ремонтних управлінь).

Співробітництво

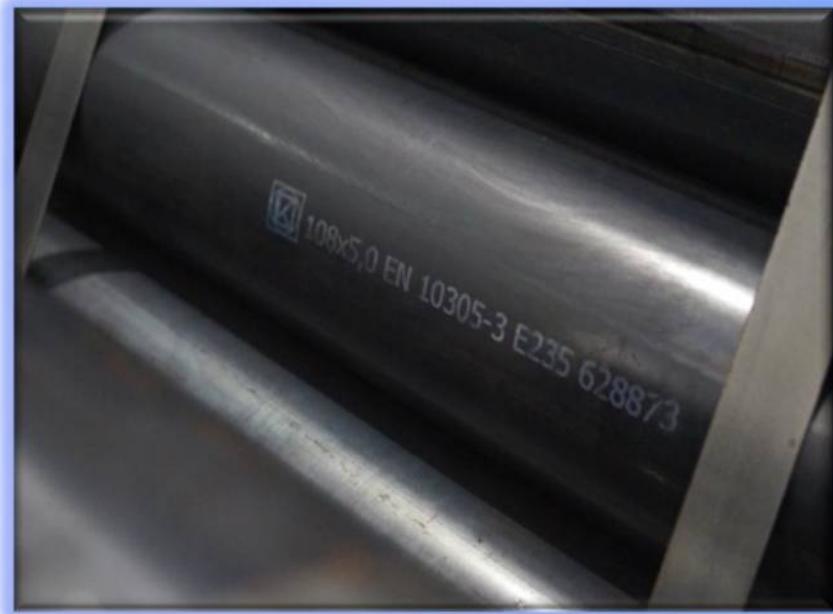
- Наше підприємство приділяє велику увагу навчанню персоналу та проведенню тестових екзаменів підвищення кваліфікації керівників та інженерно-технічних робітників, а також тімблілдингу (командотворенню). Ведеться постійна робота з постачальниками та споживачами щодо обміну досвідом та налагодженням тісного зв'язку.

Вирішення проблем

- ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» веде постійний моніторинг та аналіз, для вирішення проблем невідповідностей розроблює заходи для їх подолання. Також регулярно проводяться змінно-зустрічні збори цехів, загальнозаводські збори з якості та збори по впровадженню комп'ютерних технологій, на яких обговорюються поточні проблеми та можливі загрози.

* 2.2 Стратегія підприємства

- * Задля використання і розвитку ключових компетенцій, створення синергії для органічного та динамічного розвитку та цінностей компанії на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» впроваджено безперервний процес стратегічного менеджменту.
- * На нашому підприємстві розроблено план (стратегію), який описує розподіл ресурсів і порядок дій у зовнішньому середовищі, спрямований на досягнення конкурентних переваг і цілей організації.



* **Процес стратегічного менеджменту на
ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» включає в себе наступні етапи :**

Оцінка поточних місій, цілей та стратегій

*Аналіз зовнішнього середовища на національному та
глобальному рівні*

Ідентифікація стратегічних факторів

Аналіз внутрішнього середовища організації

*Формулювання стратегій на рівні корпорації, бізнес-одиниці
та функціональному рівні*

Реалізація і контроль стратегій



* Одним із рівнів стратегічного планування є проведення аналізу, який зводить в єдине ціле сильні і слабкі сторони організації, а також сприятливі можливості і загрози, що дозволяє визначити стратегічну нішу.

- Великі виробничі потужності;
- Широкий асортимент продукції;
- Висока якість готової продукції;
- Вдале географічне розташування;
- Помірна цінова політика;
- Підприємство є виробником і реалізатором продукції одночас.

- Збільшення об'єму виробництва за рахунок збільшення навантаження на виробничі потужності;
- Розширення географії постачання готової продукції;
- Налагодження бізнес-зв'язків з можливими споживачами (представниками будівельної, нафто-газопровідної та машинобудівної промисловостей);
- Прийняття участі в міжнародних профільних виставках та конференціях.



- Пряма залежність від постачальника сировини (ціна на готову продукцію, якість та швидкість виконання замовлення);
- Вплив глобальних політичних та економічних факторів на об'єм реалізації товару;
- Велика частина обігових коштів витрачається на придбання сировини та дорогих комплектуючих для ремонту та резерву обладнання, а також на обслуговування зберігання готової продукції на складах.

- Нестабільна економічна та політична ситуація у державі;
- Жорсткий рівень конкуренції, зважаючи на те, що в регіоні розташована велика кількість схожих за профілем діяльності підприємств;
- Введення квот для реалізації на експорт готової продукції.

* Відповідно до рівнів стратегічного планування ТОВ «ДМЗ КОМІМЕТ» спрямовує свій розвиток так:



Корпоративний рівень

На цьому рівні підприємство керується стратегією стабілізації (стратегією паузи) для забезпечення стабільного розвитку.



Бізнес-рівень (за Портером)

Застосовується стратегія лідерства з витрат, за якої організація використовує високопродуктивне обладнання, знижує витрати і жорстко їх контролює, щоб бути більш ефективною ніж конкуренти.



Функціональний рівень

Це плани виробництва та відвантаження для кожного виробничого цеху.

***Діяльність
компанії**

Розділ 3

* 3.1 Збут продукції



* Продукція Підприємства користується попитом в будівництві, нафто-газопереробній промисловості, машино- та автомобілебудуванні. Вона реалізується не тільки на ринку України, а й експортується до країн Європи, Близького Сходу, СНГ. Також впевнено освоюється ринок Північної та Південної Америки, Африки.

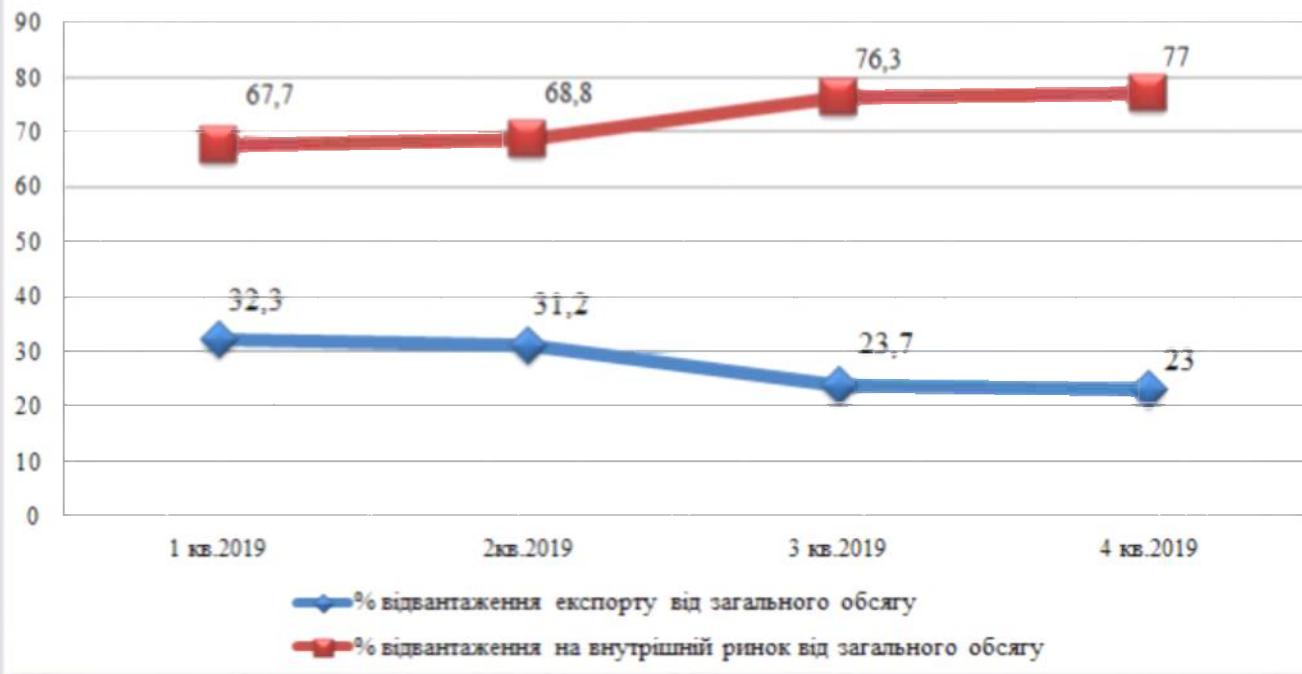
* Завод є цілісною структурою на ринку металопродукції в рамках «виробництво-збут». Збут продукції здійснюється відділом маркетингу підприємства. Завод не має дилерської і дистрибуторської мережі. Реалізація готової продукції здійснюється (в більшому відсотку) найбільшим оптовим компаніям - металотрейдерам України, які, в свою чергу, мають роздрібну реалізацію та складську мережу по всій території України, а також безпосередньо заводам-виробникам металоконструкцій, машинобудівним заводам і іншим виробничим підприємствам.



* 2019 року ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ», як і 2018, окрім поставки товарів на національному ринку, ще здійснювало поставки готової продукції здебільшого до таких країн (вказані країни є контрактоутримувачами та вантажоотримувачами):

 Грузія	 Молдова	 Англія
 Румунія	 Чехія	 Азербайджан
 Естонія	 Данія	 Латвія
 Литва	 Німеччина	 Болгарія
 Вірменія		 Польща

Питома вага відвантаженої продукції за ринками збуту поквартально у 2019 році, %



* Аналізуючи наведену вище діаграму, можна побачити, що основна частина готової продукції (приблизно 70%) відвантажується на внутрішній ринок, а експортується, в середньому, близько 30%, при цьому у 4 кварталі 2019 року частка відвантаження на національний ринок збільшилась на 9,3% в порівнянні з початком року.

* 3.2 Виробництво і технологія

* Як вже зазначалося, 2019 року на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» було сформовано два виробничі комплекси: **Комплекс з виробництва електрозварних прямошовних труб малого, середнього та великого сортаменту**, до складу якого увійшли трубоелектрозварювальний цех №1 (встановлено два ТПЕСА 20-76 - стан №1 та №2, а також профілегибочний стан,) і трубоелектрозварювальний цех №2 (ТПЕСА 60-219 - стан №5), і **Комплекс з виробництва кольорових покривтів та товарів народного споживання**, що складається з цеху кольорових покривтів (там розташовано лінію оцинкування гарячим способом «Bisol», лінію освінцювання, а також лінію вторинної переробки цинку) і цеху товарів народного споживання (встановлено лінію виготовлення лопат та лінію випуску оцинкованого посуду).



* Для випуску своєї продукції ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» використовує лише високоякісні перевірені матеріали. Наше підприємство виготовляє свою продукцію з різних марок сталі, з урахуванням потреб споживачів. Так, основними марками сталі, що застосовуються для прокату труб, є: ЗПС, 2 ПС, 1 ПС, S355j, S235jr, 09Г2С. Вже багато років ми співпрацюємо з надійним постачальником рулонної сталі - ТОВ «Метінвест-СМЦ».





- * Первинний контроль за якістю виготовленої продукції здійснює бюро технічного контролю (БТК) та центральна заводська лабораторія (ЦЗЛ), оснащена усіма необхідними пристроями для проведення лабораторного аналізу.
- * У 2019 році БТК було підпорядковано відділу виробничо-технічного контролю та аудиту (ВВТКтаA), що контролює та веде постійний моніторинг дотримання технології виробництва та актуалізує всю технологічну та технічну документацію, якою керується наше підприємство.

* Технологія виробництва повністю стандартизована, відповідно до стандартів ГОСТ, DIN і ASTM, та сертифікована. Кожного року підприємство підтверджує якість виготовленої продукції сертифікатами Державного комітету України УкрСЕПРО та TUV Thuringen (Німеччина).

* 2019 року ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» пройшло планову сертифікацію виробничих процесів відповідно до DIN EN для кожного виду трубної продукції аудиторською компанією TUV Thuringen.





* ЦЗЛ ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» є комплексним контролально-вимірювальним підрозділом, який здійснює роботи по контролю якості готової продукції і технологічних процесів, по вхідному контролю сировини та матеріалів, у складі метрологічної служби виконує метрологічні роботи з забезпечення єдності вимірювань на підприємстві.

***Корпоративне
управління**

Розділ 4

- * ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» створено 2013 року з метою одержання прибутку, шляхом найбільш повного задоволення потреб фізичних та юридичних осіб у товарах та послугах. Корпоративне управління ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» окреслює межі, в яких визначаються завдання Товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності Товариства.
- * Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання. Корпоративне управління ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» - це система, за допомогою якої контролюється діяльність Товариства.



* У рамках корпоративного управління визначається, яким чином учасники Товариства здійснюють контроль за діяльністю Виконавчого органу, а також яку відповідальність несе директор перед інвесторами за результатами діяльності Товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і таким чином збільшується вартість частки участі інвесторів в капіталі товариства.

* ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» створене та діє на підставі Цивільного Кодексу України, Господарського Кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», інших законів України та Статуту Товариства. Межі повноважень органів управління визначені у Статуті Товариства.



* Відповідно до Статуту Товариства, затвердженого позачерговими Загальними зборами учасників протоколом від 23 жовтня 2018 року, структура корпоративного управління ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» виглядає так:



* Політика корпоративного управління на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» здійснюється відповідно до таких принципів:

- Захист прав та інтересів учасників;
- Взаємодовіра та повага до всіх зацікавлених сторін;
- Прийняття рішень з урахуванням цінностей компанії

*Сталий розвиток

Розділ 5

* 5.1 Діяльність у сфері дослідів та розробок

* У 2019 наше підприємство приділило велику увагу допоміжним матеріалам, що використовуються при виробництві продукції. Так, для фарбування тулейок лопат було протестовано декілька видів лаків та фарб. Після цих випробувань було обрано універсальне антикорозійне покриття, температура сушіння якого була вже не 100 °C, а 40 °C, при цьому рівень токсичності значно знизився.



* 5.2 Кадрова політика

* Функції служби персоналу (відділ кадрів, відділ праці та заробітної плати, архів) на нашому підприємстві полягають в:

Кадровий
облік

Робота з
молоддю

Підготовка
та навчання

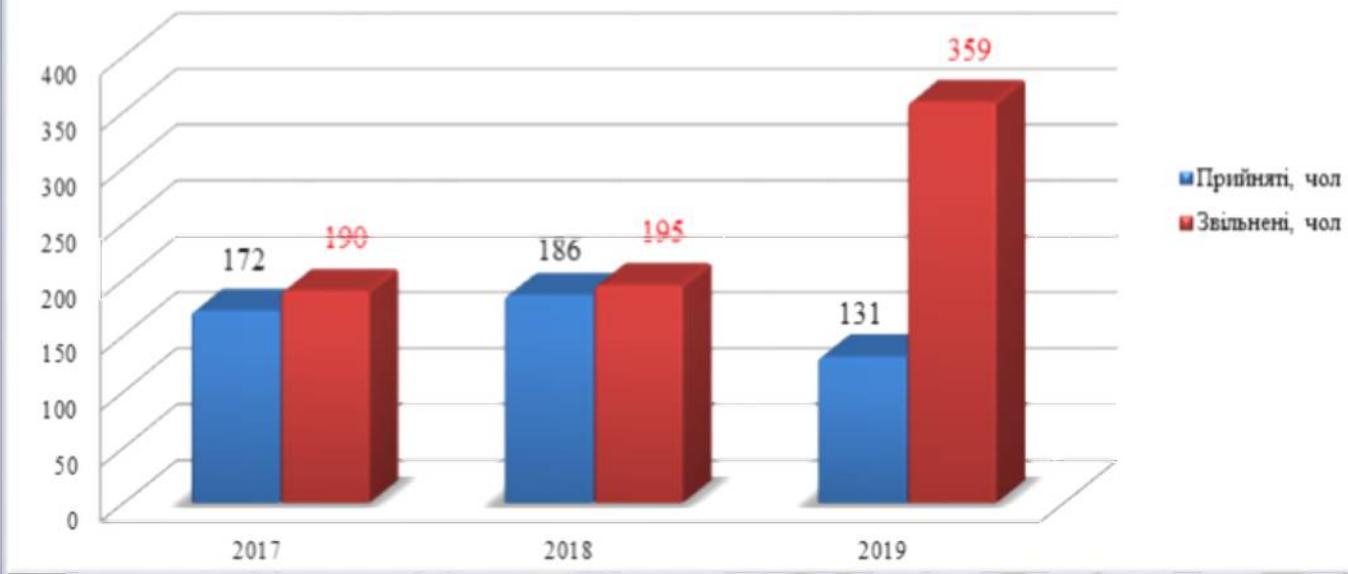
Підбір
персоналу

Облік
робочого
часу

Архів

Контроль за
витратами
ФОП

Динаміка чисельності прийнятого та звільненого персоналу у 2017-2019 роках, чол.



* Відповідно до даних, відображенних на діаграмі, у 2019 році можна простежити зменшення кількості звільнених робітників. Така ситуація пояснюється проведенням оптимізаційних заходів, наслідком яких стало утворення двох виробничих комплексів та управлінь головного механіка та головного енергетика.

* Також на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» запроваджена робота професійної спілки, яка слідкує за дотриманням виконання вимог Колективного договору як зі сторони підприємства, так і зі сторони працівників. До колективного договору, що складається та затверджується на кожен рік, внесено усі права та обов'язки обох сторін. При цьому представниками підприємства гарантується оплата лікарняних, надання допомоги у зв'язку із тяжкою хворобою, а також часткове фінансування путівок до санаторіїв, домів відпочинку та путівок до дитячих таборів для дітей працівників підприємства.



* 5.3 Охорона праці

* Для контролю за виконанням усіх вимог трудової дисципліни та безпеки виробництва, які регулюються Законами України, Положеннями, Постановами та Інструкціями з охорони праці, на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» існує відділ охорони праці (ВОП). До його складу також входить бюро пожежної безпеки та громадської оборони і бюро технічної безпеки механізмів. На виконання вимог усіх нормативних документів, що регулюють безпеку праці в Україні, нашим підприємством за початку своєї діяльності було отримано всі необхідні дозволи, які періодично актуалізуються.



* 5.4 Охорона навколишнього середовища

* До сфери діяльності відділу охорони навколишнього середовища належить:

Охорона і раціональне використання земель;

Охорона атмосферного повітря;

Охорона та використання водних ресурсів;

Раціональне використання та зберігання виробничих і побутових відходів;

Організація та відтворення звітності щодо впливу на навколишнє середовище;

Отримання дозволу на використання прекурсорів;

Організація отримання висновків ГСЕЕ на продукцію.

* Відповідно до законодавства України нашим підприємством подаються періодичні звіти щодо дотримання нормативних вимог викидів, що утворюються внаслідок виробничих процесів, моніторинг робочого мікроклімату на виробництві (рівень освітлення та шуму, склад повітря тощо).



*Ризики компанії

Розділ 6

* 6. Ідентифікація ризиків



* Відповідно до системи стратегічного менеджменту, що впроваджено на ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ», функціональними керівниками постійно проводиться аналіз зовнішнього, на національному та глобальному рівні, та внутрішнього середовища. Одним із етапів цього аналізу є ідентифікація можливих ризиків, які у більшій, чи меншій мірі мають вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства.

***Можливі такі негативні фактори, що можуть вплинути на збут готової продукції:**

- встановлення квот світовою політикою для реалізації товарів на експорт;
- погіршення ситуації на ринку збуту продукції та відповідне зменшення платоспроможності споживачів.

* Види ризиків та їх вплив на діяльність ТОВ «ДМЗ КОМІМЕТ»:

Регіональні та соціально-політичні

Наше підприємство здійснює свою діяльність в економічно та політично стабільному регіоні, де ризик виникнення військових конфліктів мінімальний в порівнянні з іншими регіонами.

Ризики підвищеної небезпеки стихійних лих або відсутності транспортного сполучення у зв'язку із віддаленістю розташування не мають значного впливу, так як для регіону діяльності вони не характерні.

Фінансові ризики

- ризик нестабільності відсоткових ставок (у 2019 році облікова ставка НБУ зменшилась з 18% до 13,5 % річних);
- ризик інфляції;
- ризик відмови чи неспроможності споживачів виконати свої зобов'язання з оплати.

Правові ризики

- неодноразові зміни в законодавстві України з питань трансфертного ціноутворення і митного регулювання;
- ризики змін у валютному регулюванні (так як Товариство є експортером власної продукції);
- ризики, пов'язані з неправильним трактуванням законодавства при розрахунках розміру податків;
- ризики судової практики не впливають на діяльність підприємства (вирішення спірних питань у претензійному (досудовому) порядку).

Ризики географічного характеру

* Діяльність ТОВ «ДМЗ КОМІМЕТ» з управління ризиками направлена на :

1. Підвищення операційної ефективності шляхом реалізації програм зі зниження виробничих витрат та економії.

2. Проведення зваженої фінансової політики.

3. Постійний аналіз ринку металопродукції.

4. Проведення регулярних аудитів в рамках функціонування системи внутрішнього контролю, його постійне довершення.



*Фінансова
звітність

Розділ 7

* 7.1 Баланс (Звіт про фінансові стан)

Додаток 1
до Фінансового звіту (загальному)
Бухгалтерському обліку 1 "Звіт про фінансові результати"

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ПІДВЛАДИЛЬНІСТЮ "ДМЗ КОМІЖМЕТ"	Літн (рік, місяць, чверть)
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ФДРПОУ
Організаційно-правова форма та статус Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ
Вид економічної діяльності Виробництво та продаж підрозділами професій та фахівців за статі	за КОПФ
Середня кількість працівників 1 030	за ІСНД
Адреса, телефон вулиця ЛЖЕБЕНКІВСЬКА, буд. 7, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49023	7879183
Однини позиції: тис. грн. без збереження знака (символу) і/ або знаку про фінансові результати (символу про сукупний баланс) (формат №2), прописом (вказаним якого використовується в даних в колонках)	
Складено та розроблено поземчуку "У" у підставі цієї таблиці:	
за розташуванням (стандартним) бухгалтерського обліку	
за міністральними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансові результати)

за 31 грудня 2019 р.

АКТИВ	Код рахунка	Періодичність	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I Недоторкнільні активи			
Нематеріальні активи	1000	93	83
недієва співте	1001	95	121
некомерційна нематеріальність	1002	22	38
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	44 752	414 145
перевозні засоби	1011	565 068	576 748
Земля	1012	123 308	142 603
Природні ресурси та надр	1015	-	-
Прибуткові активи	1016	-	-
Задовільність земельної надр	1017	-	-
Довготривалі фінансові активи	1020	-	-
Перевірені засоби долгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довготривалих біологічних активів	1022	-	-
Довготривалі фінансові інвестиції:			
акції публічних компаній за методом участі в капіталі інших публічних компаній	1030	-	-
Інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довготривалі земельні землі	1040	-	-
Відкрите поділкове капітал	1045	1 488	1 075
Гроші	1050	-	-
Відкрите заліщовані ризики	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Типи фінансові активи	1090	12 644	12 698
Усього - за розподілом I	1088	488 957	438 081
II. Обмежені активи			
Запаси	1100	194 515	133 641
Виробниче обладнання	1101	29 225	16 095
Неспеціалізоване обладнання	1102	30 279	45 819
Готова продукція	1103	112 327	69 942
Товари	1104	7 644	1 785
Планові біологічні наявності	1110	-	-
Відновлені післяструнні	1115	-	-
Землі під землеробством	1120	-	-
Довготривалі землі, землі під землеробством за продуктивно, товарні, роботи, поспілки	1125	17 889	175 360
Довготривалі землі, землі під землеробством за розрахунками:			
за відповідною підлінкою	1130	14 889	2 136
з будівництвом	1135	11 901	8 693
у тому числі з податком на прибуток	1136	184	-
Відкрите землі, землі під землеробством за розрахунками з надходженнями доходів	1140	-	-
Довготривалі землі, землі під землеробством за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші підстави землеробської землебудівності	1155	146 211	14 390
Планові землі, землі під землеробством	1160	-	-
Гроші та його аналоги	1165	3 072	23 471
Готівка	1166	6	10
Рахунки в банках	1167	1 026	23 461
Відкрите землебудівні засоби	1170	-	-
Частки серед землеробств у землеробських резервах	1180	-	-
у тому числі з розрахунками землеробств щодо земель	1181	-	-
результатами землеробств	1182	-	-
результатами землеробств	1183	-	-

* 7.1 Баланс (Звіт про фінансові стани)

Пасив	Код	На початок періоду	На кінець періоду
	1	2	3
I. Пасив команда			
Задолженості (задачі) з питань Виконання ДО та земельного використання	1400	25 500	23 500
Капітал і резерви	1401	-	-
Довгострокові кредити	1405	-	-
Інвестиційний ресурс	1410	-	-
Експлуатаційні ресурси	1411	-	-
Виробничий капітал	1412	-	-
Інвестиційні пропорції (експлуатаційні засоби)	1415	-	-
Накопичений капітал	1420	(4 150)	3 017
Задолженості комітету	1430	((
Інші пасиви	1435	-	-
У членів та співробітників	1495	31 310	30 517
Інвестиційні ресурси та засоби	1500	-	-
Інвестиційні ресурси	1505	2 259	1 816
Інвестиційні засоби	1510	39 594	-
Інвестиційні засоби	1515	-	-
Інвестиційні засоби	1520	-	-
Інвестиційні засоби	1521	-	-
Інвестиційні засоби	1525	-	-
Інвестиційні засоби	1530	-	-
Інвестиційні засоби	1531	-	-
Інвестиційні засоби	1532	-	-
Інвестиційні засоби	1533	-	-
Інвестиційні засоби	1534	-	-
Інвестиційні засоби	1535	-	-
Інвестиційні засоби	1540	-	-
Інвестиційні засоби	1545	-	-
Інвестиційні засоби	1595	41 823	1 898
Кошти з розрахунків з клієнтами	1600	320 277	271 353
Населені пункти	1605	-	-
Поточні зобов'язання з боргосумами за договорами з наданням послуг	1610	59 678	33 741
Поточні зобов'язання з боргосумами за договорами з наданням послуг	1615	243 733	340 277
Поточні зобов'язання з боргосумами за договорами з наданням послуг	1620	2 570	2 860
У членів та співробітників	1621	-	138
Інвестиційні засоби	1625	1 833	1 856
Інвестиційні засоби	1630	6 848	6 757
Інвестиційні засоби	1635	162 586	97 912
Інвестиційні засоби	1640	3 104	-
Інвестиційні засоби	1645	-	-
Інвестиційні засоби	1650	-	-
Інвестиційні засоби	1660	14 031	13 540
Інвестиційні засоби	1665	-	-
Інвестиційні засоби	1670	-	-
Інвестиційні засоби	1690	4 658	3 211
Інвестиційні засоби	1695	859 320	766 508
Інвестиційні засоби	1700	-	-
Інвестиційні засоби	1800	-	-
Інвестиційні засоби	1900	-	-
Інвестиційні засоби	1905	922 453	768 953

Керівник

Головний бухгалтер

Олег Володимирович

Федоренко Роман Ігорович

Документ затверджено та підписано відповідальними особами, що реалізують політику у сфері ефективності.



* 7.2 Звіт про фінансові результати

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ДМЗ" за єДРПОУ
КОМІНМЕТ"**

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

39008850

КОДИ

(спільному підприємству)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код розділу	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 348 502	2 722 663
Чисті зароблені страхові премії:	2010	-	-
премії підписані, валюта сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валюта сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 278 027)	(2 639 176)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	70 475	83 487
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах дивідстрокових зборів земель	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів:	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валюта сума	2111	-	-
зміна частки перестраховників в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	162 989	167 336
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, видільних від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(44 494)	(45 747)
Витрати на збут	2150	(34 232)	(26 305)
Інші операційні витрати	2180	(62 095)	(114 005)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	92 643	64 766
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	965	138
Інші доходи	2240	5 481	12 854
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(48 283)	(65 806)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(40 644)	(352)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статтю	2275	-	-

* 7.2 Звіт про фінансові результати

Продовження додатка 2			
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 162	11 600
збиток	2295	(-)	(-)
Виграти (дохід) з податку на прибуток	2300	(955)	(2 457)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9 207	9 143
збиток	2355	(-)	(-)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (увінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (увінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9 207	9 143

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 954 534	2 471 773
Витрати на оплату праці	2505	156 930	163 937
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 517	31 598
Амортизація	2515	41 129	36 330
Інші операційні витрати	2520	127 203	143 915
Разом	2550	2 310 313	2 847 573

ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скориговані середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригованій чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Мучин Анарій Володимирович

Головний бухгалтер

М.Д.
Федоренко

Федоренко Римма Єгорівна

* 7.3 Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ДМЗ КОМІНІМЕТ"
(підприємства)

КОДИ
Дата (рік, місяць, число) 2020 10 101
за ЄДРПОУ 39008850

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2010 р.

Форма №3 Код за ДКСУД 1801004

Стаття	Кол	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	1	2	3
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 683 916	3 468 121
Повернення податків і зборів	3005	97 647	49 159
у тому числі податку на додану вартість	3006	97 647	49 159
Шильового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	60 194	205 217
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	14 315	125 821
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 455 345) (3 317 255)	
Праці	3105	(124 006) (125 152)	
Відрихування на соціальні заходи	3110	(33 924) (34 423)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(43 150) (41 809)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(220) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3) (6)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(42 926) (41 803)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(5 427) (8 607)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-) (-)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-) (-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-) (-)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-) (-)	
Інші витрачання	3190	(33 987) (19 822)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	160 233	301 250
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	56 067
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
зідотів	3215	95	138
дивідендів	3220	-	-
Надходження від дериватів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	74 968
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

* 7.3 Звіт про рух грошових коштів (прямим методом)

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-) (17 940)
нс оборотних активів	3260	(-) (-)
Виплати за деривативами	3270	(-) (-)
Витрачання на надання позик	3275	(-) (7 500)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-) (-)
Інші платежі	3290	(-) (-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	95	105 733
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	52
Отримання позик	3305	474 970	1 291 107
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-) (-)
Погашення позик	3350	569 828	1 567 542
Сплату виндендів	3355	(-) (-)
Витрачання на плату відсотків	3360	(41 836) (71 896)
Витрачання на плату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-) (-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-) (-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-) (-)
Інші платежі	3390	(3 104) (60 623)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-139 798	-408 902
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 530	-1 919
Залишок коштів на початок року	3405	3 072	4 948
Відмін зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(131)	43
Залишок коштів на кінець року	3415	23 471	3 072

Керівник

Мучків Андрій Володимирович

Головний бухгалтер

Федоренко Римма Ігорівна



* 7.4 Звіт про власний капітал

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОГРАНІЧЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "ДМЗ
КОМІЖМЕТ"**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
39008850		

(найменування)

Звіт про здійснений компісування
за рік 2019

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

* 7.4 Звіт про
власний капітал

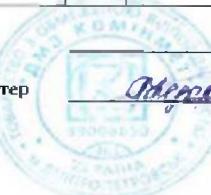
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне засохчення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Аннульвання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Призбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 207	-	-	9 207
Залишок на кінець року	4300	25 500	-	-	-	5 617	-	-	30 517

Керівник

Мужкін Азідрій Володимирович

Головний бухгалтер

Федоренко Римма Ігорівна



Одолжено!



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДМЗ КОМІНМЕТ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31.12.2019р.



* 7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

Зміс	
Охрема фінансова звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан) створює на 31.12.2019, 31.12.2018, 01.01.2018	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019р.	8
Звіт про власний капітал за 2019р.	10
Звіт про класний капітал за 2018р.	11
Примітки до річної фінансової звітності за 2019р.	12
1.Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	13
1.1. Концептуальна основа фінансової звітності	13
1.2. Загальні відомості	13
1.2.1. Найменування	13
1.2.2. Місцезнаходження	13
1.2.3. Код ЄДРПОУ	13
1.2.4. Державна реєстрація	13
1.2.5. Інформація про організаційну структуру, органи управління	13
1.2.6. Адреса офіційної сторінки	13
1.2.7. Адреса електронної пошти	13
1.3. Опис діяльності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»	14
1.4. Операційне середовище ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ».	14
1.5. Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019р.	14
1.6. Заява про безперервність діяльності	15
1.7. Ідентифікація фінансової звітності	15
1.8. Функціональна валюта та валюта звітності	15
1.9. Вплив інфляції на фінансову звітність	16
1.10.Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності	16
1.11.Затвердження фінансової звітності до випуску	16
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	16
2.1.Заява про відповідальність	16
2.2.Основа складання фінансової звітності	17
2.3.Політика звітування	17
3.ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	17
3.1.Класифікація активів та зобов'язань як оборотні і необоротні, короткострокові та довгострокові	17
3.2.Оцінка справедливої вартості	18
3.3.Перерахунок іноземної валюти	19
3.4.Нематеріальні активи	19
3.5.Основні засоби	19
3.6.Інвестиційна нерухомість	21
3.7.Запаси	21
3.8.Фінансові інструменти	22
3.8.1.Фінансові активи	22
3.8.2.Змінення корисності фінансових активів та порядок візначення резерву очікуваних кредитних збитків	23
3.8.3.Фінансові зобов'язання	25
3.9.Торгова заборгованість та інша дебіторська заборгованість	26
3.10.Оренда	26
3.11.Забор'ядження та зобов'язання	26
3.12.Дохід	26
3.13.Витрати	27
3.14.Фінансові доходи і витрат	27
3.15.Оплата праці	27
3.16.Податок на прибуток	28
3.17.Поштоток на дедану вартість (ПДВ).	28
3.18.Операції з іноземної валютою	28
3.19.Нові та переглянуті стандарти, що не зробили чинності	29
4. СУТЬСВІ ОБЛІКОВОЇ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	32
4.1.Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів.	32
4.2.Запаси	34
4.3.Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.	34
4.4.Знецінення нефінансових активів.	35
4.5.Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів.	35
4.6.Судоподії	35
4.7.Податка та інші обов'язкові платежі в бюджет.	35
4.8.Визнання відстрочених податкових активів.	35
4.9.Зміна облікової політики	36

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

5. Вплив переходу на МСФЗ	36
5.1. Дате переходу на МСФЗ . Перша фінансова звітність за МСФЗ.	36
5.2. Аналіз впливу першого застосування МСФЗ	36
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.	43
6.1. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	43
6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	43
6.3. Інші операційні доходи	43
6.4. Операційні витрати	44
6.4.1.Адміністративні витрати	44
6.4.2.Витрати на збут	44
6.4.3.Інші операційні витрати	44
6.5. Інші доходи та витрати	45
6.5.1.Інші доходи	45
6.5.2..Інші витрати	45
6.6. Результати фінансової діяльності	45
6.6.1. Інші фінансові доходи	45
6.6.2.Фінансові витрати	46
6.7. Результати інвестиційної діяльності	46
6.8. Податки на прибуток	46
6.9. Нематеріальні активи	46
6.10.Основні засоби	47
6.10.1.Рух основних засобів	47
6.10.2.Основні засоби передані в заставу	48
6.11.Кредити	48
6.11.1 Кредити отримані	48
6.11.2 . Стримання та погашення кредитів	49
6.11.3 Нарахування та сплата відсотків	49
6.11.4. Сроки погашення	49
6.12.Інші необоротні активи	49
6.13.Запаси	49
6.14.Торгова та інша дебіторська заборгованість	50
6.15.Інша заборгованість за розрахунками	52
6.16.Грошові кошти та їх еквіваленти	53
6.17.Витрати на персонал	53
6.18.Інші оборотні активи	53
6.19.Довгострокові зобов'язання та забезпечення	53
6.20.Поточні зобов'язання та інша кредиторська заборгованість.	54
6.21. Поточні забезпечення	54
6.22.Власний капітал	55
6.22.1 Зареєстрований капітал	55
6.22.2. Заліг про власний капітал	55
6.23.Заліг про рух грошових коштів	55
7.Розкриття іншої інформації	56
7.1. Інформація за сегментами	56
7.2. Операції з позичанними сторонами	57
7.2.1 Види, характер, обсяги операцій з позичанними особами за 2019р., а т.р. харчовому управлінському персоналу	57
7.3. Використання справедливої вартості	60
7.4. Управління ризиками	61
7.5. Політика управління капіталом	63
7.6. Події після звітного періоду	63

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	3.4, 6.9	83	73	81
первинна вартість	1001		121	95	93
найбільші амортизація	1002		(38)	(22)	(12)
		3.5,			
Основні засоби	1010	6.10, 6.10.1, 6.10.2	414 145	441 752	397 934
первинна вартість	1011		576 748	565 060	485 279
знос	1012		(162 603)	(123 308)	(87 345)
Відстрочені податкові активи	1045	3.16, 6.8, 4.8	1075	1 488	3 552
Інші необоротні активи	1090	6.12	12 698	12 644	6 256
Усього за розділом I	1095		428 001	455 957	407 823
II. Оборотні активи					
Заласи	1100	3.7, 6.13	133 641	194 515	245 267
Виробничі запаси	1101	3.7, 6.13	16 095	29 225	50 492
Незавершене виробництво	1102	3.7, 6.13	45 819	50 279	175 482
Готова продукція	1103	3.7, 6.13	69 942	112 327	
Товари	1104	3.7, 6.13	1 785	2 684	19 293
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	3.8.1, 3.8.2	175 360	77 049	268 610
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	6.14	2 136	14 889	8 298
з бюджетом	1135	6.15	8693	11 001	48 227
у тому числі з податку на прибуток	1136	6.15	-	184	697
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.14	14790	146 211	148 474
Гроші та іх еквіваленти	1165	6.16	23 471	3072	15 344
Готівка	1166	6.16	10	6	9
Рахунки в банках	1167	6.16	23 461	1 026	4 939
Інші оборотні активи	1190	6.18	12 831	19 759	2 209
Усього за розділом II	1195		370 922	466 496	736 429
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибути					
Баланс	1300		798 923	922 453	1 144 333

* **7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності**

* 7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності

Пасив	Код рядка	Примітки	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6.22.1	25 500	25 500	340 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		5 017	(4 190)	(13 333)
Неоплачений капітал	1425				(250 825)
Усього за розділом I	1495		30 517	21 310	75 842
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Пенсійні зобов'язання	1505	6.19	1 898	2 229	1 247
Довгострокові кредити банків	1510		-	39 594	-
Усього за розділом II	1595		1 898	41 823	1 247
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	6.11	271 355	320 277	471 939
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6.11	33 741	99 678	-
товари, роботи, послуги	1615	6.20	340 277	243 735	233 509
розрахунками з бюджетом	1620	6.15	2 860	2 570	1 419
у тому числі з податку на прибуток	1621	6.15	138	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6.15	1 856	1 833	1 554
розрахунками з оплати праці	1630	6.15	6 757	6 848	5 648
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6.20	92 902	162 586	64 532
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками	1640			3 104	-
Поточні забезпечення	1660	6.21	13 549	14 031	10 178
Інші поточні зобов'язання	1690		3 211	4 658	278 465
Усього за розділом III	1695		766 508	859 320	1 067 244
Баланс	1900		798 923	922 453	1 144 333



Керівник

Мучкін А.В.

Головний бухгалтер

Федоренко Р.І.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. Фінансові результати

Стаття	Код рахунка	Примітки	2019р.	2018р.
1	2	5	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6.1	2 348 502	2 722 663
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.2	(2 278 027)	(2 639 176)
Валовий прибуток	2090		70 475	83 487
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6.3	162 989	167 336
Адміністративні витрати	2130	6.4.1	(44 494)	(45 747)
Витрати на збут	2150	6.4.2	(34 232)	(26 305)
Інші операційні витрати	2180	6.4.3	(62 095)	(114 005)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		92 643	64 766
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6.6.1	965	138
Інші доходи	2240	6.5.1	5 481	12 834
Фінансові витрати	2250	6.6.2	(48 283)	(65 806)
Інші витрати	2270	6.5.2	(40 644)	(352)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		10 162	11 600
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку як прибуток	2300	6.8	(955)	(2 457)
Прибуток (збиток) від промислової діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	*	9 207	9 143
збиток	2355	*	-	-

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

*** 7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності**

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За 2019р	За 2018р.
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9207	9143

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	2019р	2018 р
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 954 534	2 471 773
Витрати на оплату праці	2505	156 930	163 957
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 517	31 598
Амортизація	2515	41 129	36 330
Інші операційні витрати	2520	127 203	143 915
Разом	2550	2 310 313	2 847 573



Керівник

Головний бухгалтер

М.Ф.
Федоренко Р.І.

Мучкін А.В.

Федоренко Р.І.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період 2019рік

Стаття	Код ричка	За 2019р.	За 2018р.
I	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		2 856 072	3 648 318
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 683 916	3 468 121
Поворонки податків і зборів	3005	97 647	49 159
у тому числі податку на додану варість	3006	97 647	49 159
Надходження від повернення авансів	3020	60 194	205 217
Інші надходження	3095	14 315	125 821
Витрачення на оплату		2 695 840	3 547 068
Товарів (робіт, послуг)	3100	2 455 345	3 317 255
Праці	3105	124 096	125 152
Відрахувань на соціальні заходи	3110	33 924	34 423
Зобов'язань з податків і зборів	3115	43 150	41 809
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	220	
Витрачення на оплату зобов'язань з податку на додану варість	3117	3	6
Витрачення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	43 147	41 803
Витрачення на оплату власників	3135	5 427	8 607
Інші витрачення	3190	33 988	19 822
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	160 232	301 250
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:		95	131 173
фінансових інвестицій	3200		56 067
відсотків	3215	95	138
Надходження від погашення позик	3230		74 968
Витрачення на придбання:			25 440
фінансових інвестицій	3255		17 940
Витрачення на погашення позик	3275		7 500
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	95	105 733
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		474 970	1 291 159
Власного капіталу	3300		52

* **7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

Отримання позик	3305	474 970	1 291 107
Витрачання на:		614 768	1 700 062
Погашення позик	3350	569 828	1 567 543
Витрачання на сплату відсотків	3360	41 836	71 896
Інші платежі	3390	3 104	60 623
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(139 798)	(408 903)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 529	(1 920)
Залишок коштів на початок року	3405	3 072	4 948
Вплив зміни валютних курсів на залішок коштів	3410	(131)	44
Залишок коштів на кінець року	3415	23 470	3 072

Керівник:

Головний бухгалтер



М. Федоренко

Мучкін А.В.

Федоренко Р.І.

* 7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстро-ваний (наймен)ий капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-ченний капітал	Вилу-ченний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 500	-	-	-	(4 190)	-	-	21 310
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Вигравалення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригованій залишок на початок року	4095	25 500	-	-	-	(4 190)	-	-	21 310
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 207	-	-	9 207
Інший сукупний логід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Сприумкавання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перетворення викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 207	-	-	9 207
Залишок на кінець року	4300	25 500	-	-	-	5 017	-	-	30 517



Керівник

Головний бухгалтер

Мучкін А.В.

Федоренко Р.І.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Звіт про власний капітал
за 2018 р.

Стаття	Код розка	Зареєстро-ваний (найновіший) капітал	Капітал у доцініках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподільений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	340 000	-	413	-	(17 362)	(250 825)	-	72 226
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	(413)	-	4 029	-	-	3 616
Викравлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригованій залишок на початок року	4095	340 000	-	-	-	(13 333)	(250 825)	-	75 842
Чистий прибуток (збиток) за змінний період	4100	-	-	-	-	9 143	-	-	9 143
Інший сукупний дохід за змінний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивиденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Стягнення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	(250 773)	-	-	-	-	250 773	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	52	-	52
Вилучення капіталу:									
Вилуч. акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вилучених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Аннулювання вилучених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	(63 727)	-	-	-	-	-	-	(63 727)
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 143	250 825	-	259 968
Залишок на кінець року	4300	25 500	-	-	-	(4190)	-	-	29 858



Керівник
Головний бухгалтер
М. Д. Мухін

Мухін А.В.
Федоренко Р.І.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

**Примітки ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»
до фінансової звітності
за 2019 рік**

м. Дніпро

* **7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності**

1.ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

1.1 Концептуальна основа подання фінансової звітності.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості станом на 31 грудня 2019 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2019 року.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2019 рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовуються МСФЗ, чинні для фінансової звітності за періоди, що починаються з 01.01.2018р., офіційний переклад яких оприлюднений на веб-сайті Міністерства фінансів України в порядку, визначеному законодавством України. МСФЗ, що набувають чинності у наступних періодах, для яких передбачена можливість добровільного досрочового застосування, не застосовуються до дати їх введення в дію.

На виконання Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в зв'язку з набуттям з 2018 р. статусу суспільно значимого підприємства та з метою виконання обов'язку переходу на МСФЗ товариство у відповідності до вимог IFRS і «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» визначило датою переходу на МСФЗ - 01 січня 2018 року. Таким чином залишки в балансі на дату переходу трансформовані відповідно до облікової політики, яка сформована з урахуванням вимог МСФЗ. Організація і методологія бухгалтерського обліку для цілей складання фінансової звітності за МСФЗ здійснюється відповідно до наказу «Про облікову політику» №1-МСФЗ від 22.12.2017р.

Концептуальною основою трансформованих залишків в фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовуються МСФЗ, чинні для фінансової звітності за періоди, що починаються з 01.01.2018 р., офіційний переклад яких оприлюднений на веб-сайті Міністерства фінансів України в порядку, визначеному законодавством України. МСФЗ, що набувають чинності у наступних періодах, для яких передбачена можливість добровільного досрочового застосування, не застосовуються до дати їх введення в дію.

Керуючись МСФЗ (IFRS) і «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», товариство визначає першим звітним періодом - рік, який закінчився 31.12.2019 року.

1.2. Загальні відомості

- 1.2.1. **Найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДМЗ КОМІНМЕТ» (далі – ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ»). Скорочена назва ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ».
- 1.2.2. **Місцезнаходження:**
Юридична адреса підприємства : вул. Яхненківська, будинок 7, м. Дніпро, 49023.
Фактична адреса: вул. Яхненківська, будинок 7, м. Дніпро, Україна, 49023.
- 1.2.3. **Код ЄДРПОУ:** 39008850
- 1.2.4. **Дата державної реєстрації:** 05 грудня 2013 року
- 1.2.5. **Інформація про організаційну структуру.** Організаційно-правова форма : товариство з обмеженою відповідальністю. ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» не має дочірніх підприємств, філіалів інших відокремлених підрозділів. Змін щодо організаційної структури у звітному році не вішувалося. Кінцевий бенефіціар ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» - ТОКАРЕВ СВЕМЕН ІВАНОВИЧ. У звітному році змін поп'язаних зі звітгтем, поділом, приєднанням, перетворенням тощо в Товаристві не відбувалося.
- 1.2.6. **Адреса офіційної сторінки:** www.dmzkominmet.com.ua
- 1.2.7. **Адреса електронної пошти:** dmzkominmet@gmail.com

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

1.3. Опис діяльності.

Основними напрямками діяльності заводу є: випуск труб сталевих чорних, оцинкованих, водогазопровідних і профільніх по ГОСТам 10704,3262, 8645,8639, DIN EN 10255, DIN EN 10305, DIN EN 10219, DIN EN 10217-1, оцинкування труб по DIN EN 10240; осцинкованого листа і рулону для автомобільної промисловості, сталевих лопат і оцинкованого посуду, оцинкування труб і металоконструкцій, діє профілегибочні стан.

Основні види діяльності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» згідно КВЕД є:

- 24.10 - Виробництво чавуну сталі та феросплавів;
- 24.20 - Виробництво труб, порожністих профілів і фітінгів зі сталі;
- 24.32 - Холодний прокат вузької штабі;
- 25.61 - Оброблення металів та нанесення покриття на метали;
- 25.73 - Виробництво інструментів;
- 25.91 - Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів;
- 49.20 - Вантажний та залізничний транспорт;
- 49.41 - Вантажний автомобільний транспорт;
- 49.42 - Надання послуг перевезення речей (перевізду);
- 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 33.12 - Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Середня кількість працівників на підприємстві становить 1039 осіб.

Орган, що затвердив фінансову звітність – загальні збори учасників.

1.4. Операційне середовище ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ».

Товариство функціонує в нестабільному економічному середовищі. Поточна ситуація пов'язана з нарощуванням політичної кризи, коливаннями курсу валют, зменшенням обсягів інвестицій, низьким рівнем шляхопроміжності та доходів населення.

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, індекс інфляції зменшився на 5,7% у порівнянні з 2018 роком.

Керівництво Товариства вважає, що ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» вживав всіх необхідних заходів для підтримки стабільності, стійкості та зростання бізнесу товариства в теперішніх умовах, але продовження поточної нестабільної економічної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та яким саме може бути цей вплив наразі визначити неможливо.

1.5. Заява керівництва про відповідальність за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019р.

1. Керівництво ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» (далі – Товариство), несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище станом на 31.12.2019 р., а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:
 - Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх поєднане застосування;
 - Застосування обґрутованих облікових січників і розрахунків;
 - Дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;
 - Підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи із допущення, що Товариство продовжуєтиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
 - Облік і розкриття у фінансової звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
 - Облік і розкриття у фінансової звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування та розкриття;

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;
- Достовірна розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва;
- 3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:
 - розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
 - ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
 - трансформацію фінансової звітності відповідно до стандартів МСФЗ;
 - вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
 - виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

1.6. Заява про безперервність діяльності.

Дана фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Товариства, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Водночас, існують події та обставини, які вимагали, щоб керівництво уважно оцінило здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і прийшло міри, щоб переконатися, що Товариство має достатнє фінансування.

Протягом 2019 року економіка України почала виходити із кризи, що була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державними статистичними даними, реальний ВВП в Україні в 2019 році почав зростати в порівнянні з 2018 роком. Крім того, суворений рейтинг України щодо ймовірності настання дефолту по зобов'язаннях згідно основних рейтингових агентств було попідштовхнено із позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних та соціальних реформ. Все ж на лоточиний момент залишається певна невизначеність з приводу ситуації у східних регіонах України, в яких урядові війська проводять антитерористичну операцію, а також в Автономній Республіці Крим, яку було анексовано Російською Федерацією. Товариство докладає максимальних зусиль для збереження безперервності діяльності на період карантину та найближче майбутнє. Основна мета заходів, що вживаються – збереження життя та здоров'я працівників, із одночасним забезпеченням виконання всіх бізнес-процесів, необхідних для функціонування Товариства.

Перелічені умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, оскільки неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної та політичної ситуації на ліквідність і дохід Товариства, стабільність і структуру її операцій із споживачами та постачальниками.

Товариство планує продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в найближчому майбутньому, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

1.7. Ідентифікація фінансової звітності.

Фінансова звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків підприємства для інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО I «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 р.р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 р. та за 2019 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період 2018 р. та за 2019 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 р.

1.8. Функціональна валюта та валюта звітності.

Функціональна валюта звітності – гривня.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Одиниці виміру – тисячі гривень.

1.9. Вплив інфляції на фінансову звітність.

Показники фінансової звітності наведено без коригування на вплив інфляції. За офіційними даними Державної служби статистики України кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2016, 2017 та 2018 роки, склав 29,96%. Офіційний темп інфляції в Україні за 2019 рік сягнув 4,1% (2018 рік – 9,8%).

1.10. Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства здійснює оцінки та припущення у зв'язку з відображенням активів та зобов'язань, визначенням доходів та витрат звітного періоду, розкриттям умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачення міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництві Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені далі:

- термінів корисного використання основних засобів (примітка 4.1.);
- створення резерву під знецінення застарілих запасів, а також запасів, що повільно обертаються (примітка 3.7,4.2, 6.13);
- ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів (примітка 3.8.2, 4.3);
- оцінка активів та зобов'язань по відсточенню податку на прибуток (примітка 3.16, 4.7, 4.8., 6.8);

Та інші, зазначені в примітці 4.

1.11. Затвердження фінансової звітності до випуску.

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління, затверджені 25.02.2020р., повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску 01 квітня 2020 р.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

2.1. Заява про відповідність.

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

2.2. Основа складання фінансової звітності

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Товариство готовило фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). Ця фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 року є першою фінансовою звітністю Товариства, підготовленою відповідно до МСФЗ, в примітці 1.1. наведена інформація про переход Товариства на МСФЗ.

При складанні фінансової звітності за звітний період Товариство дотримувалася принципів скликання фінансової звітності, вискладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

за МСФЗ та основних привицій, передбачених розділом 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні".

2.3. Політика звітування.

Облікова політика ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» затверджена наказом директора Товариства №1-МСФЗ від 22.12.2017р. «Про облікову політику підприємства за МСФЗ» та розроблена згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996-ХIV від 16.07.1999р. та Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (ІТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Положення облікової політики, наведені далі, застосовувались Компанією послідовно з звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності для подібних оператів, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорій статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Облікова політика звітного періоду відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2019 року. Застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики. Фінансова звітність ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за 2019 рік складена у відповідності з Принципами оцінки та методів обліку статей звітності.

Звіт про рух грошових коштів за 2019 та 2018 рр. сформований за прямим методом.

Курсові різниці у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) представлені згорнуто у складі Інших операційних доходів та Інших операційних витрат та у складі Інших доходів та Інших витрат.

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) представлена розгорнута: доходи від видуття необоротних та оборотних активів – у складі Інших операційних доходів, собівартість необоротних та оборотних активів – у складі Інших операційних витрат.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика Товариства визначена внутрішніми положеннями, які ґрунтуються на міжнародних стандартах фінансової звітності, чинних законодавчих та нормативних актах України. Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представленіх у цій фінансовій звітності.

Статті фінансової звітності сформовані Компанією з урахуванням суттєвості. Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу згідно балансу без внутрішніх розрахунків. Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат за поріг суттєвості приймається величина у 2 відсотка чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

3.1. Класифікація активів та зобов'язань на оборотні і необоротні, короткострокові та довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні / короткострокові і необоротні / довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

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

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Всі інші активи класифікуються як необоротні:

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

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.2. Оцінка справедливої вартості.

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

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

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

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

У випадку активів і зобов'язань, які первоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Керівництво Товариства визначає політику і процедури для періодичної оцінки справедливої вартості фінансових активів, що не котируються, навізних для продажу. Для перевірки основних пасобів застукаються зовнішні оцінювачі. Рішення про застосування зовнішніх оцінювачів приймається з достатньою регулярністю. В якості критеріїв відбору застосовуються знання ринку, репутація, незалежність та відповідність професійним стандартам. На кожну зміну дату керівництво Товариства аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використовуваної при оцінці, з договорами та іншими додатковими документами.

Керівництво та зовнішні оцінювачі також порівнюють зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для ціль розкриття інформації про справедливу вартість Товариство класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, призначеним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієархії справедливої вартості, як зазначено вище.

3.3. Перерахунок іноземної валюти.

Фінансова звітність складена у тисячах гривнях ("тыс. грн."), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності товариства.

Операції в іноземній валюті порайсно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

3.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи Товариство обліковує та відображає у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Першіне визнання нематеріальних активів здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка – за собівартістю кожного нематеріального активу за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків під зменшення корисності.

Кожен з програмних продуктів може обліковуватися як окремий об'єкт НМА. Програми, економічні вигоди від користування якими неочевидні, одразу списуються на поточні витрати. Подальші витрати на нематеріальні активи харчувануться тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи відображаються у звіті про фінансовий стан у складі нематеріальних активів за собівартістю. Амортизація на такі активи не нараховується до моменту їх зведення і експлуатацію та початку застосування.

Товариство до нематеріальних активів відносить:

- Права на комерційні позначення;
- Авторське право та суміжні з ним права;
- Інші нематеріальні активи.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу за наступними групами із застосуванням наведених строків корисного використання.

- Права на комерційні позначення – згідно з правовстановлюючою документацією;
- Авторське право та суміжні з ним права згідно з правовстановлюючою документацією, але не менше 2 років;
- Інші нематеріальні активи – згідно з правовстановлюючою документацією.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визначаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання, придбані окремо або в результаті угод по об'єднавчою бізнесу, не амортизуються. Нематеріальні активи з новизненим строком корисного використання визнаються по фактичних витратах за винятком збитків від знецінення.

Тестування нематеріальних активів на знецінення проводиться Товариством щонайменше раз у рік, а також у всіх випадках, коли існують ознаки їх можливого знецінення.

3.5. Основні засоби

Основні засоби визнаються, обліковуються, та ліквіduються у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Товариство на дату переходу на МСФЗ з 01.01.2018р. використала справедливу вартість для основних засобів груп «Будівлі та Споруди» та «Машини та обладнання» як доцільну собівартість станов на 01.01.2018 р. Справедлива вартість базувалася на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Інші групи основних засобів на дату переходу не перевірювалися в з'язку з несуттєвим відхиленням. В подальшому основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Основними засобами, крім змінного обладнання, визнаються матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваній строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких становить більше 6 000 грн. Змінне обладнання (валки, шинки) визнаються в складі основних засобів незалежно від їх вартості.

Товариство виділяє такі групи основних засобів:

- Будівлі та Споруди;
- Машини та обладнання;
- Змінне обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прибори та інвентар;
- Інші основні засоби

До складу групи змінне обладнання належать валки та шинки.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Залишки незавершених капітальних інвестицій, які були відображені в фінансовій звітності згідно національних стандартів, при проведенні трансформації фінансової звітності враховані в складі основних засобів. Амортизація на такі об'єкти, аналогічно основним засобам, нараховується починаючи з моменту початку використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду в момент їх виникнення. Вартість істотних нововведень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів зміні умови пізання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту, а операція по заміні розглядається як реалізація (шибуття) старого компонента. Інші подальші витрати капіталізуються тільки якщо вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від об'єкта основних засобів. Витрати, які не підлягають капіталізації, визнаються у складі прибутку або збитку періоду їх здійснення.

Витрати, понесені для заміни компонента основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись.

Об'єкти основних засобів відображаються по фактичній собівартості за вирахуваним накопиченим сумами амортизації та збитків від знецінення.

Основні засоби обліковуються за моделью первісної вартості згідно МСБО 16 «Основні засоби».

Сума, яка підлягає амортизації – це перпісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Ліквідаційна вартість для кожного окремого об'єкта основних засобів індивідуально, якщо є ймовірність визначити суму грошових коштів, яку Товариство чекає отримати за актив при його викупі після закінчення терміну його корисного використання, за вирахуванням витрат на його знищіння в момент його зарахування на баланс. У випадку, якщо ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів оцінити не є можливим або вона не істотна по сумах, ліквідаційна вартість встановлюється на рівні – 0 грн.

Основні засоби припиняють визнаватися після викупу або у нинішку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід від продовження використання активу. Прибуток або збиток від викупу активу розраховується як різниця між чистими надходженнями від викупу та балансовою вартістю активу, включається до збиту про суккупні прибутки та збитки за період, в якому визнані активу припиняється.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з моменту, коли актив стає придатним для використання, доти, поки він не вийде з уживання, у якому він може експлуатуватися. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, які відбуваються раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що міститься для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Кожен компонент об'єкта основних засобів, первісна вартість якого є суттєвою по відношенню до загальної початкової вартості даного об'єкта, амортизується окремо. Під час ремонту та технічного обслуговування активу нарахування амортизації не припиняється.

Метод амортизації для всіх груп основних засобів – прямолінійний.

Оцінка строку корисного використання основних засобів є предметом професійного судження зазначеної комісії, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів та з урахуванням строків, визначників в цьому пункті. Строки корисного використання груп основних засобів визначаються на рівні не менше ніж:

- для будівель – 20 років;
- для споруд – 15 років;
- для передавальних пристрій – 10 років;
- для машин та обладнання – строк зазначений у технічній документації, але не менше 5 років;
- з них для електронно-обчислювальних машин, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рапір – 2 роки;
- для змінного обладнання – 5 років;
- для транспортних засобів – строк зазначений у технічній документації, але не менше 5 років;
- для інструментів, приборів та інвентаря – 4 років;
- для інших основних засобів – 12 років.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року комісією з приймання та експлуатації основних засобів та затверджуються директором Товариства. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

В разі наявності чинників зменшення активів основні засоби відображаються за вирахуванням збитків від зменшення згідно МСБО 36 «Зменшення активів». Основні засоби, призначенні для продажу, і що відповідають критеріям лизингу, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

Об'єкти незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби капітулюються як окремий компонент основних засобів і не підлягають амортизації. Після завершення будівництва чи створення основного засобу об'єкт переводиться у відповідну групу основних засобів.

3.6. Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість обліковуються згідно МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». Товариство застосовує модель обліку за справедливою вартістю. Метод обліку за справедливою вартістю передбачає, що інвестиційна нерухомість відображається у фінансовій звітності підприємства за справедливою вартістю і нарахування амортизації в цьому випадку не проводиться.

3.7. Запаси.

Запаси обліковуються згідно МСБО 2 «Запаси» за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистої вартості реалізації.

Собівартість викуптя запасів обчислюється за методом середньозваженої собівартості (включає не лише дані про надходження за поточний/звітний період, а й балансову вартість аналогічних запасів на початок періоду).

Розрахунок собівартості запасів здійснюється за кожним найменуванням окремо.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінчуу ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінчих витрат на доробіку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

Запаси періодично переглядаються з метою створення резервів під погрешні якості, старіння або надлишок запасів. Резерви під знецінення запасів створюються у разі, коли запаси перебувають без використання протягом періоду більше 1 року.

Запасами визнаються - всі активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг;

г) з моменту переходу на МСФЗ матеріальні активи належать до складу запасів (крім змішного обладнання (валків, шнеків), яке незалежно від вартості належить до основних засобів), такі активи підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здійснення в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваній строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких становить менше 6 000 грн.

Кількісний облік таких запасів з встановленим критерієм оцінки вартості менше 6000 грн., (крім змішного обладнання (валків, шнеків), яке незалежно від вартості належить до основних засобів), при первісному визнанні обліковується за такими групами:

- Спецодяг, вартістю менше 6 000 грн. та строком більше 1 року;
- Меблі, вартістю менше 6 000 грн. та строком більше 1 року;
- Ком'ютерна техніка, вартістю менше 6 000 грн. та строком більше 1 року;
- Прибори, інструменти та пристлади, вартістю менше 6000 грн. та строком більше 1 року;
- Інші активи, вартістю менше 6 000 грн. та строком більше 1 року.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Вартість таких запасів в момент звільнення таких запасів в скопулатацию списується на відповідні рахунки витрат 23.91-94 та в подальшому ведеться облік в кількісному вимірюванні за місяцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.8. Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів ведеться у відповідності МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти».

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відображаються, коли Товариство стає стороною контрактних домовленостей щодо даного фінансового інструмента, і первісно оцінюються за справедливою вартістю, скоригованою на транзакційні витрати. Подальша оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань описана нижче.

Фінансові активи списуються з обліку, коли договірні права на грошові потоки від фінансового активу закінчуються, або коли фінансовий актив і всі його ризики і вигоди ліквидовані.

Фінансове зобов'язання припиняється в разі його виконання, скасування або закінчення терміну дії.

3.8.1. Фінансові активи

Товариство здіє класифікацію та облік фінансових активів наступним чином:

- фінансові активи за амортизованою собівартістю;
- фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- фінансові активи за справедливою вартістю через прибутки / збитки.

Фінансові активи класифікуються, як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю на основі моделі бізнесу для управління фінансовими активами (параграф 54.1.1 МСФЗ 9). Класифікація проводиться в момент первісного визнання фінансового активу.

Фінансові активи за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, підлягають розгляду на предмет знецінення принаймні 1 раз на рік для визначення можливих кредитних збитків.

Всі доходи і витрати, що відносяться до фінансових активів, які визнаються у складі прибутку або збитку за період, представлений у фінансових витратах, фінансових доходах та інші фінансові показниках, за винятком знецінення дебіторської заборгованості, яка представлена в складі інших витрат.

Фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою вартістю в фінансовій звітності є торгова дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків із застосуванням річної середньозваженої ринкової ставки на кредит.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю із урахуванням вимог до зменшення корисності. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтуваною вартістю в лату виниження заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається досрочно, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося досрочове погашення.

Дебіторська заборгованість по розрахункам з іноземними покупцями дисконтується у разі, якщо станом на звітну дату строку погашення більше 270 днів.

Короткострокова дебіторська заборгованість дисконтується лише тоді, коли зміна вартості грошей у часі є истотною. Часовий відсоток використовується в тих випадках, коли вплив дисконтування є значним.

Грошові потоки, пов'язані з дебіторською заборгованістю, яка погашається, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

3.8.2. Зменшення корисності фінансових активів та порядок визнання резерву очікуваних кредитних збитків.

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності та визнас резерв під очікувані кредитні збитки. Відповідно до МСФЗ 9 зменшення корисності фінансових активів здійснюють за моделлю очікуваних збитків. Вказана модель ґрунтується на моніторингу динаміки змін кредитного ризику — виділяється три стадії зменшення фінансового інструменту:

- без суттєвих негативних змін;
- значне зростання кредитного ризику;
- фактичне знецінення інструменту.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці очікуваних кредитних збитків, Товариство вважає, що обґрутована та підтримана інформація є актуальну та доступною без надмірних виграт або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та аналіз, засновану на історичному досвіді товариства або обґрутований кредитній оцінці.

Кожен фінансовий актив визується на предмет належності до певної групи ризику.

Прогнозна оцінка базується на аналізі, до якої групи ризику належить контрагент:

1 група – низький кредитний ризик; Контрагент обіймається виключно з прогнозного аналізу його фінансового стану на найближчі 12 місяців або на підставі практики роботи, історичних даних погашення, як контрагент здатний погасити борг в строк, визначений договірними умовами. Наприклад, досвід роботи з цим контрагентом свідчить про своєчасне погашення боргів в короткий термін в середньому від 0 до 60 днів; протягом січнівські не має фактів прострочення сплати заборгованості по договору; контрагент новий, історії відносин ще немає, але його фінансовий стан свідчить про високу платоспроможність; клієнт має позитивну репутацію тощо.

2 група- середній кредитний ризик . Спостерігається, що відносно фактів історичних даних відбувається зростання кредитного ризику. Резерв під очікувані кредитні збитки визнається на основі того, що ризик настання дефолту боржника ймовірний протягом усього строку дії договору.

3 група – дефолт (невиконання зобов'язань). Контрагент не виконує своїх договірних зобов'язань, контрагент знаходиться в стадії банкрутства, існує інформація щодо несплати заборгованості, відомі фактори, що погашення заборгованості під сумнівом.

Товариство визнає і розраховує резерв під очікувані кредитні збитки по таким групам фінансових активів не рідше одного разу на рік:

- резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги:

- з вітчизняними покупцями та замовниками;
- з іноземними покупцями та замовниками;

- резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості:

- по розрахункам з іншими дебіторами
- по розрахункам з державними цільовими фондами

При оцінці резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги застосовується – аналіз на базі історичних даних, вивчається тенденція погашення дебіторської заборгованості по строкам погашення за звітний період.

Аналіз історичних даних за звітний період передбачає вивчення інформації, щодо % погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками в розрізі таких періодів погашення х моменту виникнення від 0 до 30 днів, від 31 до 60 днів, від 61 до 90 днів, від 91 до 180 днів, від 180 та більше, не сплачена протягом звітного періоду.

За результатами зведенних даних визначається частка погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками (%) по групам погашення.

Аналіз історичних даних за звітний період передбачає вивчення інформації погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками в розрізі таких періодів погашення від 0 до 180 днів, від 180 до 365, перевищуючи 365 днів в зв'язку з тим, що на території України звичайно правова практика вважає граничним строком розрахунків за операціями експорту та імпорту товарів становить 180 календарних днів.

За результатами зведенних даних визначається частка погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями та замовниками (в %) по групам погашення.

Далі по результатам отриманої інформації в залежності від того, в якій групі % погашення складає значну частку від 80-100%, визначається резерв очікуваних кредитних збитків по дебіторській

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками згідно наступних критеріїв:

Срок погашення з моменту виникнення	% погашення заборгованості по групі	Порядок розрахунку Резерву очікуваних кредитних збитків
Від 0 до 30 днів;	Якщо % погашення по цій групі складає від 80-100%	0,01% від залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги*
Від 31 до 60 днів	Якщо % погашення по цій групі складає від 80-100%	10% від залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги*
Від 61 до 90 днів;	Якщо % погашення по цій групі складає від 80-100%	25% від залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги*
Від 91 до 180 днів;	Якщо % погашення по цій групі складає від 80-100%	50% від залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги*
Від 180 до 365;	Якщо % погашення по цій групі складає від 80-100%	Розглядається окремо по кожному контрагенту в розрізі договорів, в залежності від рейтингу ризиковості покупця з огляду менеджменту товариства. Його платоспроможності та фінансового стану, інші критерії оцінки, але не нижче 75% від залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.*
Перевищує 365 днів	Якщо % погашення по цій групі складає від 80-100%	Розглядається окремо по кожному контрагенту в розрізі договорів, в залежності від рейтингу ризиковості покупця з огляду менеджменту товариства. Його платоспроможності та фінансового стану, інші критерії оцінки, але не нижче 100% від залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.*

*якщо така дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю, то від залишку амортизованої вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Крім історичного досвіду та винесеного аналізу товариство може включити прогнозну інформацію у свою оцінку очікуваних кредитних збитків та документує свої судження.

Резерв під очікувані кредитні збитки по авансам виданим нараховується в розмірі 0,01% від номінальної вартості дебіторської заборгованості.

Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості розраховується по кожному контрагенту та договору окремо. Аналіз погашення заборгованості проводиться не з моменту виникнення заборгованості, а з моменту прострочення строків сплати по договору.

Якщо кредитний ризик знаходиться у другій стадії, та значно зростає, то Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій дебіторській заборгованості нараховується виключно з судження управлінського персоналу, в залежності від рейтінгу контрагента, його платоспроможності та фінансового стану контрагента, іншої інформації, відомої управлінському персоналу, щодо строків погашення, домовленостей між сторонами, інформації інших критеріїв. Прогнозна інформація документується.

В разі, якщо протягом посідаючих оцінок кредитних збитків спостерігається тенденція погашення заборгованості, резерв очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості розраховується окремо по кожному контрагенту та в розрізі договорів таким чином:

1. Розраховується % сплати протягом року щодо простроченої заборгованості.

Сума сплаченої заборгованості протягом року/Сума заборгованості на початок року x100. При визначенні % сплати, отриманий показник округлюється за математичними правилами до цілих.

2. Визначається кредит резервних збитків згідно наведеної таблиці шляхом множення суми заборгованості на кінець зіставного періоду на % згідно наступної шкали погашення:

% сплати протягом року	% від амортизованої вартості заборгованості для
------------------------	---

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

	нарахування резерву кредитних збитків
Сплачено 90-100%	0,1%
Сплачено 80-89%	1%
Сплачено 70-79%	5%
Сплачено 50-69%	10%
Сплачено 25-49%	50%
Сплачено 10-24%	75%
Сплачено 0-10%	100%

Резерв під очікувані кредитні збитки по розрахункам з державними пільговими фондами нараховується в розмірі 0,01% від дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду.

Якщо фінансовий актив обліковується за амортизованою вартістю. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у зазіті про фінансовий стан.

Якщо фінансовий актив обліковується за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, оціночний резерв під очікувані кредитні збитки також створюється за рахунок прибутків і збитків, але відноситься до кредиту власного капіталу (через інший сукупний дохід).

3.8.3. Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кредити, торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю для кредитів - з використанням методу ефективної процентної ставки, для торговельної та іншої кредиторської заборгованості застосуванням річної середньозваженої ринкової ставки на кредит.

Для фінансового зобов'язання, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків із застосуванням річкої середньозваженої ринкової ставки на кредит.

Короткострокові фінансові зобов'язання дисконтується лише тоді, коли зміна вартості грошей у часі є істотною. Часовий відсоток використовується в тих випадках, коли вплив дисконтування є значним.

Фінансові зобов'язання з терміном погашення в межах 180 днів не дисконтується.

3.9. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому – за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує загальний підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ 15.

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву оцінюються кредитних збитків розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом Товариства використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки не рідше одного разу на рік. Нараковані суми оціночного резерву відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про прибутки та збитки – в складі операційних витрат.

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

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

3.10. Оренда.

Для застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» Товариство застосувало ретроспективний підхід. Товариство застосовує стандарт МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» до всіх договорів за виключенням згільнень, передбачених даним стандартом: відносно оренд активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. У зв'язку із застосуванням стандарту Товариство перерахувала фінансову інформацію за попередні періоди та визнала коригування у складі власного капіталу на початок самого ранішнього з представлених у фінансовій звітності порівняльних періодів.

Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на баланси відповідних активів і зобов'язань оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значений, викладеному в МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору.

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Компанією передбачається два звільнення від низначення - відносно оренд активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедливою вартістю менше 50 тисяч грн. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на адміністративні або збиткові відповідно до цільового використання базових активів Компанією по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Товариство використовує ставку зачленення додаткових позикив коштів орендарем.

При амортизації активу в формі права користування, Товариство керується МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

3.10. Зобов'язання і забезпечення.

До складу поточних забезпечень Товариство відносить забезпечення на оплату відпусток працівникам, в до довгострокових – забезпечення на відшкодування витрат Пенсійного фонду за пільговими пенсіями та виплатами по колективному договору.

Забезпечення виплати відпусток працівникам товариства створюються виходячи із фактично невикористаних днів відпустки на кінець звітного періоду. Нарахування єдиного внеску на соціальне страхування (ЕСВ) враховується в сумі забезпечення виплати відпусток працівникам товариства.

Забезпечення на додаткове пенсійне забезпечення створювати розрахунковим шляхом, на підставі інформації про кількість осіб на початок звітного періоду, яким передбачається виплата, в розмірах, встановлених колективним договором. Перегляд резерву по виплаті матеріальної допомоги в зв'язку з виходом на пенсію здійснюється не рідше 1 разу на рік.

3.11. Дохід.

Облік доходів товариства здійснюється відповідно до вимог МСФЗ(IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

Виручка від продажу товарів, робіт послуг визнається товариством, застосовуючи 5-ти крокову модель:

1. Ідентифікація договору;
2. Ідентифікація контрактного зобов'язання;
3. Визначення швидкості угоди;
4. Розподіл ціни угоди;
5. Визначення виручки.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Згідно з вимогами МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відбиває відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

Товариство застосовує судження і враховує всі дочірні факти та обставини при застосуванні кожного стату моделі щодо договорів з покупцями, враховує також вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язані з виконанням договору.

Товариство застосовує МСФЗ 15, використовуючи модифікований ретраспективний метод застосування та тільки до тих договорів, які є невиконаними станом на 01 січня 2018 року.

Товариство визнає доход, коли (або у міру того, як) Товариство задоволяє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцянний товар або послугу (тобто актив) клієнтам.

В момент укладення договору, Товариство визначає, чи виконує воно обов'язок до виконання протягом періоду або в певний момент часу. Якщо обов'язок до виконання не виконується протягом періоду, Товариство виконує обов'язок до виконання в певний момент часу. Товар або послуги вважається переданими, коли (або в міру того, як) покупець отримує контроль над ним.

Для кожного обов'язку до виконання, виконуваного протягом періоду, Товариство визнє виручку протягом періоду, оцінюючи ступінь повноти виконання обов'язків до виконання. Для оцінки ступеня виконання обов'язків до виконання Товариство застосовує методи результатів і методи ресурсів в залежності від технологічних характеристик товарів або послуг, а також економічної доцільності.

Виручка оцінюється як частина ціни угоди (яка включає оцінку змінного відшкодування, які є обмеженими), що розподіляється на обов'язок до виконання, коли (або в міру того, як) цей обов'язок до виконання виконується, без податку на додану вартість (ПДВ).

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Операційні витрати розподіляються на собівартість реалізованих товарів, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

У бухгалтерському обліку доходи з нашання послуг відображені у звітному періоді підписання акта наданих послуг (виконаних робіт).

3.12. Витрати.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Операційні витрати розподіляються на собівартість реалізованих товарів, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

Витрати та доходи по операціям з фінансовими інвестиціями (цінними паперами) представляються в фінансовій звітності згорнуто: прибуток від операцій у складі Інших доходів та збитки від операцій у складі Інших витрат.

3.13. Фінансові доходи та витрати.

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу.

Фінансові витрати включають витрати на нимату відсотки по зарученим кредитам та позикам, прибутки та збитки від дисконту фінансових інструментів. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки. Витрати по відсотках, пов'язані з позиками, визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

3.14. Оплата праці.

*** 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційник виплат здійснюється відповідно до положень колективного договору та Закону України про оплату праці.

Винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні так і довгострокові, в залежності від виду виплат відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені інтерні вілпусти та тимчасова непрацездатність, участь у розподілі прибутку та премій (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, по закінченні трудової діяльності. У процесі господарської діяльності Товариство сплачує ЄСВ за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

3.15. Податок на прибуток.

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства їз використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковими органами або після відшкодовання стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність затверджується до випуску до подання відповідник податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введени в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть створовані тимчасові різниці або заражовані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3.16. Податок на додану вартість (ПДВ).

ПДВ в Україні стягається за ставками:

20% (7%) при продажу на території України та імпорт товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або надання послуг за межі України.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальний сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику, або в момент отримання товарів, робіт, послуг залежно від того, яка подія відбулася раніше.

У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

3.17. Операції в іноземній валюті.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Господарські операції, проведені в іноземній валюті, при перевільному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті, перераховуються та відображаються у звіті про фінансовий стан за курсом НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у звіті про фінансові результативного періоду, в якому вони виникли. Не грошові (немонетарні) статті, які оцінюються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первинної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Товариство представляє в фінансовій звітності позитивні і від'ємні курсові різниці, витрати та доходи по операціям купівлі-продажу валюти згорнуто у складі Інших операційних доходів та Інших операційних витрат та у складі Інших доходів та Інших витрат.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності.

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2019 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2019 року.

МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 замінює МСБО 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКТ 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКТ 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду.

Порядок обліку для передбачення відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Товариство є орендодавцем.

Товариство вперше застосувала МСФЗ 16 з 1 січня 2019 року з використанням модифікованого ретроспективного методу. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту першого застосування стандарту на дату першого застосування. Товариство на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 і Роз'яснення КТМФЗ 4.

Для оренди, раніше класифікованої як операційна оренда, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю, МСФЗ 16 визнає активи у формі права користування та зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування визнаються згідно з вимогами МСФЗ 16 за величиною, рівною зобов'язанням з оренди, з коригуванням на раніше визнані величини задалегідь здійснених або нарахованих орендних платежів у зв'язку з такою орендою.

Зобов'язання з оренди визнаються за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату першого застосування.

Роз'яснення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток»

Роз'яснення розглядає порядок обліку податків на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСБО 12 «Податки на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСБО 12, а також не містить вимог щодо відсотків та штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями.

У випадках відсутності ясності щодо вимог податкового законодавства стосовно тієї чи іншої операції або до конкретних обставин основним є наступний критерій: чи висока ймовірність того, що податковий орган погодиться з тим трактуванням податкових вимог, яке вибрало Товариство.

Якщо відповідь позитивна, то Товариство повинна відобразити у фінансовій звітності ту ж суму, що і у податковій звітності і розглянути необхідність розкриття інформації про існування невизначеності. Якщо відповідь негативна, то сума, відображена у фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з урахуванням наявної невизначеності.

*** 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Роз'яснення також вимагає, щоб ті судження і оцінки, які були сформовані компанією, були переглянуті в разі зміни фактів і обставин - наприклад, знасідом податкової перевірки або дій, вжитих податковими органами, наступних змін податкових правил, або після закінчення терміну, протягом якого податковий орган має право перевірити правильність обчислення податку.

Товариство визначає, чи розглядати кожне невизначене податкова трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями, і використовує підхід, який дозволяє з більшою точністю передбачити результат вирішення невизначеності.

Товариство застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. При застосуванні роз'яснення Товариство проаналізувала, чи є у ній будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Товариство виконує вимоги податкового законодавства, Товариство прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Компанією, є ймовірним.

Дане роз'яснення не мало впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 9 - «Умови про дострокове погашення з потенційним відшкодуванням»

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» борговий інструмент може оцінюватися за спрощеною вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (критерій SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ 9 роз'яснюють, що фінансовий актив задовільняє критерію SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує або отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» - «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою»

Поправки розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду та чисту величину відсотків, стосовно решти періоду після внесення змін до програми. Її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущення і станових дисконтування, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеного виплатою.

Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, оскільки в звітному періоді не проводилися зміни програми забезпечення.

Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані Товариства та спільні підприємства» - Довгострокові частки в асоційованих та спільних підприємствах

Поправки роз'яснюють, що організація застосовує МСФЗ 9 до довгострокових вкладень в асоційовану організацію або спільнє підприємство, до яких не застосовується метод участі у капіталі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Мається на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікування кредитних збитків за МСФЗ 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригуваних чистої інвестиції в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСБО 28 «Інвестицій в асоційовані організації і спільні підприємства».

Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

«Шорічні роздосконалення МСФЗ» (після 2015 - 2017 років)
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

*** 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Іноді суб'єкт господарювання, який є учесником у спільній операції (як визначено в МСФЗ 11 «Спільна діяльність»), отримує контроль над цією спільною операцією. Поправка до МСФЗ 3 пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає контроль, він проводять переоцінку своєї колишньої частки в спільній операції на дату придбання. Суб'єкт господарювання визнає будь-яку різницю між справедливою вартістю на дату придбання спільної операції та попередньою балансовою вартістю як прибуток або збиток.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 11 «Спільна діяльність»

Удохсаналення до МСФЗ 11 стосується ситуацій, коли суб'єкт господарювання є стороною спільної угоди, яка є спільною операцією (як визначено в МСФЗ 11) - але, що важливо, не має спільного контролю над спільною операцією - і згодом отримує спільний контроль. Ця поправка пояснює, що якщо і коли суб'єкт господарювання згодом отримає спільний контроль, він не повинен переоцінювати частку, яку він утримує ще раніше.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У деяких юрисдикціях сума зобов'язання з податку на прибуток, що сплачується суб'єктом господарювання, залежить від дивідендів, виплачених власникам інструментів капіталу. В поправці до МСБО 12 уточнюється, що податкові наслідки (якщо такі є) дивідендів (тобто розподіл прибутку власникам інструментів капіталу пропорційно їх часткам) повинні визнаватися:

- одноважно з визнанням зобов'язання сплатити такі дивіденди; і
- у складі прибутку або збитку, іншого сукупного доходу або збиту про зміни у власному капіталі, в залежності від того, де суб'єкт господарювання в минулому визнавав операції або події, які згенерували накопичений прибуток, з якої виплачуються дивіденди.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства.

МСБО 23 «Витрати на позики»

Поправка до МСБО 23 пояснює, що коли кваліфікований актив, що фінансується за рахунок спеціальних запозичень, стає готовим до використання або продажу, витрати на позики, понесені за спеціальними запозиченнями, більше не можуть бути капіталізовані як частина вартості цього кваліфікованого активу. Але ці запозичення становлять частиною пулу позик, запозичених для загальних потреб. Тому з цієї дати ставка, яка застосовується до цих запозичень, включається до визначення ставки капіталізації, яка застосовується до позикових коштів, запозичених для загальних потреб.

Ця поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Товариство не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискретної участі. С кількох винятків зі сфери застосування.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається досрочне застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Товариства.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані Товариства та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продается асоційованій Товариством або спільному підприємству або вносяться в них. Поправки розяснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж Товариство інвестора в асоційованій Товариством чи спільному підприємству.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється досркове застосування перспективно.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінок у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Наразі Компанія здійснює оцінку впливу зазначених змін на фінансову звітність.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових одинках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш поєднаним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховання її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітуює.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється досркове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначені під бізнесом розуміла сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, інших витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і узагальнення з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється досркове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства за 2019 р. та не стосується Товариства.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визначення та оцінка» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа системи процентних ставок

Рада з МСФЗ внесла зміни до деяких своїх вимог щодо обліку хеджування. Поправки призначенні для підтримки надання корисної фінансової інформації Товариством, що звітує за МСФЗ, в період невизначеності, що виникає внаслідок поетапного переходу від традиційних показників процентних ставок, таких як LIBOR та EURIBOR, на альтернативні процентні ставки.

Поправки набирають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2020 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється досркове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2022 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється досркове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Товариства.

4. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства визначення оцінок та припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також суми доходів та витрат за звітний період. Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежіть від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятись від визначених оцінок.

Дані оцінки та зов'язані з ними припущення передлядаються на постійній основі. За результатами переглядів облікові оцінки визнаються у тому періоді, в якому здійснюється перегляд оцінки, якщо переглянута оцінка впливає лише на цей період, або в періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо переглянута оцінка впливає як на поточний, так і на майбутні періоди.

В ході застосування облікової політики керівництвом Товариства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення:

Товариство продовжує вести свою діяльність у найближчому майбутньому;

Жедній компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи видуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться;

Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтуються на досвіді використання подібних активів; цілком зложені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримуючи робочий стан;

Резерви широчинних відпусток містять оцінкові значення відповідно до методології, визначеної обліковою політикою;

Керівництво вважає, що застосування і розкриття інформації щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності;

Оцінка приблизної справедливої вартості по фінансових активах та зобов'язаннях, що обліковуються не за справедливою вартістю, але розкриття справедливої вартості яких вимагається, містить припущення щодо їхньої справедливої вартості (передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам тощо);

Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припушень та оцінок (виявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо);

Відсторочений податковий актив визнається тією мірою, якою існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці і податкові збитки. Час погасіння відсторочених податкових активів та зобов'язань теж є припущенням, на підставі якого застосовуються відповідні майбутні ставки податку;

Компанією оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові (крім відсторочених податків), на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу;

Компанією оцінено, що ті договори оренди, по яких вона виступає стороною - орендодавцем, які не містять ознак фінансової оренди згідно МСФЗ 16, класифікуються як операційна оренда;

Товариство переглянула строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів на кінець 2019 року та не очікує відхилення від вірогідних оцінок. Змін, що враховуються як

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» не було;

Товариство переглянула балансову вартість необоротних матеріальних активів для визначення ознак знецінення відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів і не ідентифікувало таких ознак;

Товариство зробила припущення про те, що судові справи, по яких воно виступає відповідачем, будуть виграні у судах усіх інстанцій;

Операцій, подій та умов, до яких відсутні конкретні МСФЗ не було. У разі, якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої модії або умови, керівництво застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

Резерв під очікувані кредитні збитки

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник відмінно виконує фінансові обов'язки, але відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Товариство аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Товариство використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки.

Ризики, пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства:

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору органів державної влади та органів державного управління різного рівня. Нерідко точки зору різних органів на певне питання підрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримується всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас, існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами у майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з пливом часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлени, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та принушені керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів;
- оцінковий резерв під очікувані кредитні збитки;
- оцінка справедливої картості фінансових інструментів;
- визнання відстрочених податкових активів.

4.1. Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів.

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів виникають переважно від їх поточного використання під час ведення господарської діяльності. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

4.2. Запаси.

Товариство щоквартально перевіряє чисту вартість реалізації та попит на її товарно-матеріальні запаси, щоб забезпечити відображення наявних запасів за міншою з вартостей: чистої вартості реалізації або балансової. Фактори, які можуть вплинути на прогнозований попит та ціни продажу - це терміни та успіхи майбутніх технологічних інновацій, дія конкурентів, ціни постачальників та економічні тенденції. Додаткова інформація міститься в Примітці 6.13.

4.3. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Товариство проводить нарахування резерву очікуваних кредитних збитків з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву сумнівних боргів керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву очікуваних кредитних збитків, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

4.4. Знецінення нефінансових активів.

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж ізність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з викупом активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Товариства ще немає зобов'язань, або сучасні інвестиції в майбутньому, які помішали результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і якій перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою

4.5. Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів.

При розрахунку справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує низку методів оцінки та робить припущення, що базуються на ринкових умовах на кожну дату балансу. Для визначення справедливої вартості довгострокових боргових інструментів використовуються ринкові котирування для подібних інструментів або дисконтована вартість очікуваних грошових потоків. Для всіх інших інструментів використовується дисконтована вартість очікуваних грошових потоків.

Для фінансових активів та зобов'язань строком до одного року Товариство вважає, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює фактичній вартості за вирахуванням коригування на кредитний ризик.

4.6. Судові розгляди.

*** 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці і відображення ризику можливого впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими справами та іншими ненрегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або виникнення матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань, необхідні обґрунтувані судження керівництва. Через невизначеність, що властива процесу оцінки судових справ, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін (наприклад, адвокатів). Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності Товариства.

4.7. Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірні отримання оподатковуваного прибутку, протягом якого можуть бути зараховані податкові збитки.

4.8. Визнання відстрочених податкових активів.

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток, відображенний у звіті про фінансовий стан, визнається після доходів і витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподатковуваного прибутку. При визначенні майбутнього оподатковуваного прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує очікувані дані, виходачі з величини оподатковуваного прибутку останніх років і очікувані щодо оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

4.9. Зміна облікової політики.

З 01.01.2019р. наказом директора №1-ФС від 22.12.2017р. внесені зміни до облікової політики за МСФЗ щодо бази розподілу загальновиробничих витрат, в зв'язку з тим що проведена програма відокремлення організаційної структури ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» та приведення у відповідність чисельності робітників до фактичних обсягів виробництва виробничих цехів і розальним обсягам виконуваних робіт допоміжних підрозділів, та більш доцільно, в зв'язку з скороченням, стало використовувати за базу середньорічні витрати на 1 людину оплату праці та резерву відпустки виробничого персоналу з урахуванням відрахувань на соціальне страхування (ЄСВ).

Ретроспективного перерахунку не здійснюється внаслідок високої оборотності готової продукції, та внаслідок того, що змінилися базові умови для застосування обраної бази розподілу, яких раніше не було.

5. Вплив переходу на МСФЗ.

5.1. Дата переходу на МСФЗ. Перша фінансова звітність за МСФЗ.

Концептуальною основою трансформованих залишків в фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумачення (ІТМФЗ, ПКГ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовуються МСФЗ, чинні для фінансової звітності за періоди, що починаються з 01.01.2018р., офіційний переклад яких оприлюднений на веб-сайті Міністерства фінансів України в порядку, визначеному законодавством України. МСФЗ, що набувають чинності у наступних періодах, для яких

*** 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

передбачена можливість добровільного дослідження, не застосовуються до дати їх введення в дію.

5.2. Аналіз впливу першого застосування МСФЗ.

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно МСФЗ у форматі передбаченому НП(С)ВО 1 на 01.01.2018р. представлений наступним чином:

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду за НСБО (на 01.01.18)	Трансформацій не коригування по МСФЗ	На початок звітного періоду за МСФЗ на 01.01.2018
		Позначен ня	6	5
1	2	3	4	
I. Неборгові активи				
Нематеріальні активи	1000		81	81
перевісна вартість	1001		93	93
накопичений амортизація	1002		(12)	(12)
Незавершені інвестиції	1005	1	19 279	(19 279)
Основні засоби	1010		371 709	26 225
перевісна вартість	1011	1,2,3,4,7	456 477	28 802
знос	1012	2,3,4,5,7	(84 768)	(2 577)
Відстрочені податкові активи	1045	6		3 552
Інші необоротні активи	1090	8		6 256
Усього за розділом I	1095		391 069	16 754
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	260 526	(15 259)
Виробничі запаси	1101	8	65 705	(15 213)
Незавершене виробництво	1102		175 482	
Товари	1104	8	19 339	(46)
Дебіторська заборгованість за підприємствами, товари, роботи, послуги	1125	9	268 637	(27)
Дебіторська заборгованість за рекламувальниками: за виданими лояльності з бюджетом	1130	9,10	9 901	(1 603)
у тому числі з наданою йм прибуток	1135		48 227	
	1136		697	
Ліквідація дебіторської заборгованості	1155	9	148 489	(15)
Гроші та їх еквіваленти	1165		15 344	
Потівка	1166		9	
Рахунки в банках	1167		4 939	
Витрати майбутніх періодів	1170	11	21	(21)
Інші оборотні активи	1190	10	11 779	(9 570)
Усього за розділом II	1195		762 924	(26 495)
III. Неборгові активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		81	81
Бланкс	1300		1 154 074	(9 741)
				1 144 333

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду за НСБО (на 01.01.18)	Трансформацій не коригування по МСФЗ	На початок звітного періоду за МСФЗ на 01.01.2018
-------	--------------	---	--	--

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	340 000	340 000	
Додатковий капітал	1410	413	(413)	0
Нерозподілений прибуток (неоприхідний збиток)	1420	1-9	(17 362)	4 029
Неоприхідний капітал	1425		(250 825)	(250 825)
Витрачений капітал	1430			0
Усього за розділом I	1495	72 226	3 616	75 842
II. Довгострокові зобов'язання і зобов'язання				
Пенсійні зобов'язання	1505	1 247		1 247
Усього за розділом II	1595	1 247	0	1 247
III. Поточні зобов'язання I забезпечення				
Короткострокові кредити банків та інші зобов'язання	1600	471 939	471 939	
товари, роботи, послуги	1615	233 509	233 509	
розрахунками з бюджетом	1620	1 419	1 419	
розрахунками зі страхування	1625	1 554	1 554	
розрахунками з пілати праці	1630	5 648	5 648	
Поточна кредиторська зобов'язаність за одержаними авансами	1635	10,11	76 266	(11 734)
				64 532
Поточні зобов'язання	1660		10 178	10 178
Інші поточні зобов'язання	1690	10	280 088	(1 623)
Усього за розділом III	1695		1 080 601	(13 357)
Баланс	1900		1 154 074	(9 741)
				1 144 333

Пояснення до таблиці узгодження :

1. Здійснено рекласифікацію об'єктів незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби.
2. Переоцінені до справедливої вартості основні засоби груп - Будинки, Споруди, Машини та обладнання, нову вартість прийнято як доцільну собівартість . п.30 МСФЗ 1 (IFRS) із залученням незалежного оцінювача.
3. Здійснено переведення валіків та цінників в окрему групу «Змінне обладнання».
4. Списані в кількісний облік МНМА
5. Ретроспективно перераховані амортизація прямоюнійним методом за правилами МСФЗ. Переглянуті строки корисного використання основних засобів.
6. Перераковано відсточенні податкові активи та зобов'язання.
7. Списано з балансу залишні спорули, що не відповідають критеріям активу. Рекласифіковано додатковий капітал до складу нерозподіленого прибутку по залишним спорудам.
8. Проведені процедури знецінення запасів. Резерви запчастин та шин в експлуатації переведені до складу інших необоротних активів.
9. Здійснено нарахування резерву очікуваних кредитних збитків.
10. Виключення сум ПДВ зі складу інших оборотних активів, інших поточних зобов'язань, складу дебіторської зобов'язаності.
11. Витрати майбутніх періодів некласифіковані до авансів видавників.

Нижче наведено узгодження інших форм звітності за 2018 р, який є найлінінішим періодом та останнім періодом річної звітності Товариства, складеної за ПСБО:

Узгодження показників сукупного доходу за ПСБО та МСФЗ

2017 р

Показник сукупного доходу за рік за даними П(е)БО

(17 362)

* **7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

1. Відображення впливу проведення альтернативних процедур щодо підтвердження вартості ОЗ (відображення ОЗ по справедливій вартості згідно акту професійного оцінювача)	9 446
2. Списання захисних споруд, що не відповідають критеріям активу за МСФЗ	(409)
3. Витрати по нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків	(43)
4. Нарахування відстроченого податкового активу	3 552
5. Знецінення запасів та інших оборотних активів	(6 839)
6. Ретроспективний перерахунок амортизації змінного обладнання (валків)	(2 223)
7. Ретроспективний перерахунок амортизації змінного обладнання (валків)	1 464
8. Рекласифікація додаткового капіталу по захисним спорудам на нерозподілений прибуток	412
9. Списання МНМА вартістю менш 6000 грн.	(1 331)
Загальна сума коригувань нерозподіленого прибутку:	4 029
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	(13 333)

Вплив внесення ретроспективних коригувань до Звіту про фінансовий стан, складеного згідно МСФЗ у форматі передбаченому НП(С)БО I на 31.12.2018 р. має наступний вигляд:

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду за ПСБО (на 31.12.18)	Трансформа- ційне коригуванн я по МСФЗ	На початок звітного періоду за МСФЗ на 31.12.2018	Пояснення	
					1	2
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	73		73		
первинна вартість	1001	95		95		
зменшення амортизації	1002	(22)		(22)		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 812	(15 812)	0	1	
Основні засоби	1010	422 723	19 029	441 752	1,2,3,4,7	
первинна вартість	1011	539 735	25 325	565 060	2,3,4,5,7	
знос	1012	(117 012)	(6 296)	(123 308)	1,2,3,4,7	
Відстрочені податкові листини	1045		1 488	1 488	6	
Інші необоротні активи	1090		12 644	12 644	8	
Усього за розділом I	1095	438 608	17 349	455 957		
II. Оберотні активи						
Залиси	1100	217 373	(22 858)	194 515	8	
Виробничі запаси	1101	52 057	(22 832)	29 225		
Незавершене виробництво	1102	50 279		30 279	8	
Готова продукція	1103	112 327		112 327		
Товари	1104	2 710	(26)	2 684	8	
Поточні біологічні активи	1110					
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	77 057	(8)	77 049	9	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					9,10	
за окладними авансами	1130	17 661	(2 772)	14 889		
з бюджетом	1135	11 001		11 001		
у тому числі з податку на прибуток	1136	184		184		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	156 108	(9 897)	146 211	9	
Платочні фінансові інвестиції	1160			0		
Гроши та інші цінні папери	1165	3 072		3 072		
Годинки	1166	6		6		
Рахунки в банках	1167	1 026		1 026		
Витрати майбутніх періодів	1170	42	(42)	*	11	
Інші оберотні активи	1190	33 941	(14 182)	19 759	10	
Усього за розділом II	1195	516 255	(49 759)	466 496		
III. Необоротні активи, утримувані для						
	1200					

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНІМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

продажу, та групи викупу та				
Баланс	1300	954 863	(32 410)	922 453
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду за ПСБО (на 31.12.18)	Трансформаційне коригування по МСФЗ	На початок звітного періоду за МСФЗ на 31.12.2018
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (тайновий) капітал	1400	25 500		25 500
Капітал у досягненях	1405			0
Додатковий капітал	1410	182	(382)	0
Резервний капітал	1415			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 926	(8 166)	(4 190)
Неоплачений капітал	1425			0
Вилучений капітал	1430			0
Усього за розділом I	1495	29 858	(8 548)	21 310
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505	2 229		2 229
Довгострокові кредити банків	1510	39 594		39 594
Інші довгострокові зобов'язання	1515			0
Довгострокові забезпечення	1520			0
Цільове фінансування	1525			0
Усього за розділом II	1595	41 823		41 823
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	320 277		320 277
Векселі видані	1605			0
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	99 678		99 678
товари, роботи, послуги	1615	264 785	(21 050)	243 735
розрахунками з бюджетом	1620	2 570		2 570
у тому числі з податку на прибуток	1621			0
розрахунками зі страхування	1625	1 833		1 833
розрахунками з оплати праці	1630	6 848		6 848
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними піднесеними	1635	162 586		162 586
Поточна кредиторська заборгованість по розрахункам з учасниками	1640	3 104		3 104
Поточні забезпечення	1660	14 031		14 031
Докази майбутніх періодів	1665			0
Інші поточні зобов'язання	1690	7 470	(2 812)	4 658
Усього за розділом III	1695	883 182	(23 862)	859 320
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами викупу				
Баланс	1700	954 863	(32 410)	922 453

Пояснення до таблиці узгодження :

1. Здійснюється рекласифікацію об'єктів незавершеного капітального будівництва і незавершених капітальних інвестицій в основні засоби.
2. Переоцінені до справедливої вартості основні засоби груп - Будинки, Споруди, Машини та обладнання, нову вартість прийнято як доцільну собівартість п.30 МСФЗ і (IFRS) із заміненням незалежного оцінювача.

* **7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності**

3. Здійснено переведення валків та шинок в окрему групу «Змінне обладнання».
 4. Списані в кількісний облік МНМА
 5. Ретроспективно перерахована амортизація прямолінійним методом за правилами МСФЗ. Переглянуті строки корисного використання основних засобів.
 6. Перераховано відстрочені податкові активи та зобов'язання.
 7. Списано з балансу захищені споруди, що не відповідають критеріям активу. Рекласифіковано додатковий капітал до складу нерозподіленого прибутку по захищеним спорудам.
 8. Проведені процедури знецінення запасів. Резерви залиштини та шини в експлуатації переведені до складу інших необоротних активів.
 9. Здійснено нарахування резерву оцінюваних кредитних збитків.
 10. Виключення сум ПДВ зі складу інших оборотних активів, інших поточних зобов'язань, складу дебіторської заборгованості.
- ІІ. Витрати майбутніх періодів некласифіковані до авансів виданих.**

Вплив внесених ретроспективних коригувань на нерозподілений прибуток/непокритий збиток:

Статті	Сума коригування, що вчинена на нерозподілений прибуток на 01.01.2018	Сума коригування, що вчинена на нерозподілений прибуток за 2018 р.	Сума коригування, що вчинена на нерозподілений прибуток на 31.12.18
1. Відображення валіду проведення альтернативних процедур щодо підтвердження вартості ОЗ (відображення ОЗ по справедливій вартості згідно з акту професійного оцінювання)	9 446		9 446
2. Списання захищених споруд, що не відповідають критеріям активу за МСФЗ	(409)	(4)	(413)
3. Витрати по нарахування резерву кредитних якітків	(43)	(9 863)	(9 906)
4. Нарахування відстроченого податкового активу	3532	(2 064)	1 468
5. Знецінення запасів та інших оборотних активів	(6 839)	3 541	(3 298)
6. Ретроспективний перерахунок амортизації змінного обладнання (валків)	(2 223)	(2 387)	(4 610)
7. Ретроспективний перерахунок амортизації змінного обладнання (валків)	1 464	(1 233)	231
8. Рекласифікація додаткового капіталу по захищеним спорудам на нерозподілений прибуток	412		412
9. Списання МНМА, вартість яких, менше 6000 грн.	(1 331)	62	(1 269)
10. Списання активів, що не відповідають визначенню запасів в кількісний облік		(48)	(48)
ІІ. Витрати майбутніх періодів некласифіковані до авансів виданих		(199)	(199)
Разом:	4 029	(12 195)	(8 166)

Узгодження власного капіталу, відображеного за ПСБО та МСФЗ:

Статті узгодження власного капіталу	31.12.2018	01.01.2018
Показник нерозподіленого прибутку/непокритого збитку за даними ПСБО	3 976	(17 372)
Перехідні коригування нерозподіленого прибутку/непокритого збитку в зв'язку зі зміною Концептуальної основи подання фінансової звітності за МСФЗ	4 029	4 029
Коригування прибутків/збитків періоду в зв'язку зі зміною Концептуальної основи подання фінансової звітності за МСФЗ	(12 195)	-
Всього коригувань	(8 166)	4 029
Показник нерозподіленого прибутку/збитку за даними МСФЗ	(4 190)	(13 333)

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) з
трансформаційними коригуваннями
за 2018р.**

1. Фінансові результати

Стаття	Код рахунка	За звітний період	Трансформаційні коригування	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 722 663	-	2 722 663
Себівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 636 073)	(3 103)	(2 639 176)
Впливовий: прибуток	2090	86 590	(3 103)	83 487
збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	183 840	(16 504)	167 336
Адміністративні витрати	2130	(45 594)	(153)	(45 747)
Витрати на збут	2150	(26 475)	169	(26 304)
Інші операційні витрати	2180	(123 465)	9 460	(114 005)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	74 897	(10 131)	64 766
збиток	2195	-	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	--	-
Інші фінансові доходи	2220	138	-	138
Інші доходи	2240	85 389	(72 535)	12 854
Фінансові витрати	2250	(65 806)	-	(65 806)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	-	(-)
Інші витрати	2270	(72 887)	72 535	(352)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	21 731	-	11 600
збиток	2295	-	(10 131)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(393)	(2 064)	(2 437)
Прибуток (збиток) після приманеної діяльності після сподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	21 338	-	9 143
збиток	2355	-	(12 195)	-

*** 7.5 Окрема
фінансова
звітність
відповідно до
Міжнародних
стандартів
фінансової
звітності**

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.

6.1. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Загальний обсяг чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» у 2018 році склав 2 722 663 тис.грн., в 2019 році дорівнює 2 348 502 тис.грн., в тому числі за видами виробленої продукції:

Вид діяльності за КВЕД	2019		2018	
	Сума, тис.грн	Пітому вага, %	Сума, тис.грн	Пітому вага, %
24.20 Виробництво труб, порожнинних профілів і фігурів зі сталі	2 126 926	90,6%	2 564 249	94,2%
24.10 Виробництво чалуму, сталі та феросплавів	43 321	1,9%	50 130	1,8%
25.91 Виробництво сталевих бочок і подібних контейнерів	7 352	0,3%	9 385	0,3%
25.73 Виробництво інструментів	18 293	0,8%	17 508	0,6%
25.61 Оброблення металів та нанесення покриття на металі	29 325	1,2%	56 146	2,1%
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля	123 295	5,2%	21 360	0,8%
Інше	-	-	3 885	0,2%
РАЗОМ:	2 348 502	100%	2 722 663	100%

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Структура собівартості реалізованих робіт, послуг в 2018-2019 рр. характеризується такими відомостями:

Найменування статті собівартості	2019		2018	
	Сума, тис.грн	Пітому вага, %	Сума, тис.грн	Пітому вага, %
1 Матеріальні витрати	1 927 211	84,6%	2 298 656	87,1%
2 Заробітна плата	154 905	6,8%	152 892	5,8%
3 Нарахування на зарплату	29 614	1,3%	28 997	1,1%
4 Амортизація	41 005	1,8%	34 736	1,3%
5 Інші витрати, в т.ч.	125 292	5,5%	123 895	4,7%
5.1 Послуги орендні майна	-	-	2 946	2,3%
5.2 Обслуговження та ремонт будівель, споруд та обладнання	33 741	26,9%	12 256	9,9%
5.3 Газ	6 932	5,5%	11 990	9,7%
5.4 Вода	365	0,3%	808	0,7%
5.5 Електроенергія	25 149	20,1%	27 814	22,4%
5.6 Інші витрати	59 105	47,2%	68 081	55,0%
РАЗОМ:	2 378 027	100%	2 639 176	100%

6.3. Інші операційні доходи.

Найменування статті інші операційні доходи	2019	2018
Дохід від продажу оборотних активів	42 217	64 964
Дохід під коригування на картотці поставки основної сировини	43 729	13 815
Дохід від операцій оренди/лізингу	203	257
Позитивне змінення курсових різниць	\$5 090	-
Отримані пені, штрафи, неустойки	-	23 110
Дохід від продажу відходів	-	119
Дохід від переуступки прав на лікоти	-	50 516
Дохід від поставки сировини (золеранс)	1 138	
Дохід від списання ринковою оцінкою резерву по запасам	1 438	3 541

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДІМІС КОМІЧНІКІВ»
Фінансова звітність за 2019р.

Дохід від списання ризіс-нарахованого резерву по кредитним зобов'язанням	9 883	
Дохід від надання послуг стороннім підприємствам та організаціям (брокерські, транспортні, ЦЗЛ, виваження, пакування труби, вантажно-розвантажувальні роботи, та, зберігання та інші)	3 201	4 171
Дохід від списання кредиторської заборгованості	3 330	
Дохід від оприбуткування запасних частин		6 244
Інші доходи	667	593
РАЗОМ:	162 986	167 336

6.4. Операційні витрати

6.4.1. Адміністративні витрати

Найменування статті адміністративних витрат	2019	2018
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 033	1 026
Витрати на оплату праці	20 006	17 377
Нарахування ЕСВ на заробітну плату	4 369	3 787
Банківські послуги	700	1 139
Резерв відпусток	1 615	2 115
Нарахування ЕСВ на резерв відпусток	348	378
Податок на землю	12 467	11 583
Податок на нерухомість	245	219
Витрати на відрядження	346	788
Витрати на електроенергію, воду, газ, лерегізацию	592	523
Витрати на охорону	652	3 252
Інші адміністративні витрати	2 123	3 070
РАЗОМ:	44 494	45 747

6.4.2. Витрати на збут

Найменування показника	2019	2018
Витрати на транспортування, транспортно-експедиторські послуги	14 527	4 599
Витрати на збут по експортним поставкам (ГЛП, господрєбслугба, інспектування авто)	4 293	674
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	55	59
Витрати на оплату праці	2 625	2 494
Нарахування ЕСВ на заробітну плату	572	552
Резерв відпусток	330	291
Нарахування ЕСВ на резерв відпусток	69	65
Витрати на пакуваннях	11 446	15 590
Інші витрати	315	1 078
РАЗОМ:	34 232	26 305

6.4.3 Інші операційні витрати

Найменування статті інших операційних витрат	2019	2018
Амортизація	376	409
Витрати на купівлю-продаж валюти	1 213	421
Коригування вартості поставки сировини	1 848	33 136
Штрафи, пені, неустойки	*	121
Нарахування резерву відпусток та нарахування ЕСВ на резерв відпусток	552	657
Витрати по заробітній платі	4 309	3 381
ЕСВ по заробітній платі	811	730
Витрати по лікарняним	1 265	1 236

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

ЕСВ по лікарняним	639	734
Витрати по пасажирським спискам	455	1 406
Витрати по курсовим різницям	-	1 073
Собівартість реалізованих виробничих запасів	39 714	58 039
Витрати на ремонти	409	-
Резерв знецінення запасів	5 004	-
Резерв кредитних збитків	84	9 863
Віднесення прямих витрат до складу операційних витрат з а'язку з відсутністю випуску	2 556	706
Витрати на страхування	140	115
Нестачі по результатам інвентаризації	111	6
Витрати на електроенергію, газ, воду, виведення мусору, деградацію	355	194
Інші витрати	2 251	1 728
РАЗОМ:	62 092	114 005

6.5. Інші доходи та витрати.

6.5.1. Інші доходи.

Найменування статті інших доходів	2019	2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	420	29
Дохід від отрибуткування лому, стружки, інших відходів, утилі, запчастин від рефору основних засобів	4 865	10 704
Дохід по результатам інвентаризації (надлишки)	182	2 089
Інші доходи	14	32
РАЗОМ:	5 481	12 854

6.5.2. Інші витрати.

Найменування статті інших витрат	2019	2018
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	135
Списання необоротних активів	753	186
Будівельно-монтажні роботи	39 891	-
Інші	-	31
РАЗОМ:	40 644	352

6.6. Результати фінансової діяльності

6.6.1.Інші фінансові доходи

Фінансові доходи ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» у 2018-2019 рр. сформовані за наступними статтями:

Найменування статті інших фінансових доходів	2019	2018
Дохід від отриманих відсотків балку	95	138
Дохід від відшукування дисконту по змортизованій вартості фінансових інструментів:	870	-
- в т.р. по змортизованій вартості кредиту в іноземній валюті (ставка дисконтування 10,73%)	565	-
- в т.р. по змортизованій вартості кредиторської заборгованості (ставка дисконтування 19,9%)	305	-
Всього:	965	138

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

6.6.2. Фінансові витрати

Найменування статті фінансових витрат	2019	2018
Відсотки за кредитами	41 051	50 611
Відсотки за позиками	-	15 194
Витрати по амортизованій вартості фінансових інструментів (дебіторської заборгованості)	6 810	-
Витрати по амортизованій вартості фінансових інструментів (заборгованості по кредиту)	422	-
Інші витрати	-	1
РАЗОМ:	48 283	65 806

Фінансові витрати не капіталізуються та включені до витрат поточного періоду.

6.7. Результати інвестиційної діяльності

Протягом 2019р. товариство взагалі не отримувало та не надавало позики. Відсотки отримані за рахунок розміщення вільних коштів на відкритих депозитних рахунках.

Найменування статті	2019	2018
Відсотки отримані	95	138
Позики отримані	-	950
Позики погашені тоннаристом	-	264 729
Позики надані	-	7 500
Позики повернені товариству	-	74 968

6.8. Податки на прибуток

Найменування показника	2019	2018
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності	10162	21 731
Різниці, які виникають відповідно до податкової декларації згідно положень ПКУ	(7 147)	(19 548)
Обсяг оподаткування	3015	2 183
Податок на прибуток (18%)	543	393
Відстричені податкові активи/Відстрочені податкові зобов'язання	(412)	2 064
Витрати (дохід) з податку на прибуток	955	2 457

6.9. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 р., 31.12.2018, на 01.01.2018 р. нематеріальні активи представлені наступним чином:

Показник	Права на комерційні позиції	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього:
Первинна вартість на 01.01.2018р:	7	85	1	93
Прибуток за 2018р.	-	2	2	4
Видуття за 2018.	-	1	1	2
Первинна вартість на 31.12.2018р:	7	86	2	95
Прибуток	-	-	30	30

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

за 2019р.						
Вибуття за 2019р.	-		2		2	4
Первинна вартість на 31.12.19	7		84		30	121
Амортизація на 01.01.2018р.	1		10		1	12
Нараховане за 2018 рік	1		10		1	12
Вибуття за 2018 рік	-		1		1	2
Амортизація на 31.12.18:	2		19		1	22
Нараховане за 2019 рік	1		9		10	20
Вибуття за 2019р.			2		2	4
Амортизація на 31.12.19	3		26		9	38
Чиста балансова вартість	-		-		-	-
На 01.01.2018р.	6		75		-	81
На 31.12.2018р.	5		67		1	73
На 31.12.2019р.	4		58		21	83

6.10. Основні засоби.

6.10.1. Рух основних засобів

Протягом 2018р. ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» отримано дохід від операційної оренди у розмірі 257 тис. грн., протягом 2019р. у розмірі - 203 тис. грн. Нарахування зносу основних засобів проводиться за прямолінійним методом, сума накопиченого зносу основних засобів станом на 31.12.2019 рік складає 117 012 тис. грн., що становить 29,2% від первісної вартості основних засобів.

Найменування групки	Будинки	Споруди	Машини та обладнання	Земельне обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первинна вартість на 01.01.2018р	168 256	28 642	259 055	20 313	6 358	2 655	485 279
Придбання за рік	313	7 067	77 229	3 112	27	438	88 186
Вибуття за рік	-	4 649	21	234	20	8	4 938
Інші зміни	23	1 2562	(6 211)	5 283	-	-	(3 467)
Первинна вартість на 31.12.2018р	168 592	28 498	330 052	28 474	6 359	3 085	565 060
Придбання за рік	446	209	7 852	15 986	159	2 240	26 992
Вибуття за рік	-	-	3 989	932	153	-	5 074
Інші зміни	140	328	2 066	(12 664)	-	-	(10 130)
Первинна вартість на 31.12.19р.	169 178	29 035	335 981	30 864	6 365	5 325	576 348
Амортизація на 01.01.2018р.	21 178	3 689	55 692	2 744	3 518	524	87 345

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

Нарахування за рік	8 312	1 615	22 039	2 716	1 004	544	36 230
Вибуття за рік	-	140	11	88	22	6	267
Амортизація на 31.12.2018р.:	29 490	5 164	77 720	5 372	4 500	1 062	123 308
Нараховано за рік	8 339	1 671	25 756	3 487	259	816	40 328
Вибуття за рік			213	471	148		832
Інші зміни			(201)				(201)
Амортизація на 31.12.19р.:	37 829	6 835	103 062	8 388	4 611	1 878	162 603
Чиста балансова вартість на 01.01.18р.	147 078	24 953	203 363	17 569	2 840	2 131	397 934
Чиста балансова вартість на 31.12.18р.	139 102	23 334	252 332	23 102	1 859	2 023	441 752
Чиста балансова вартість на 31.12.19р.	131 349	22 200	232 919	22 476	1 754	3 447	414 145

Станом на 1 січня 2018р. була зроблена оцінка основних засобів за справедливою вартістю, проведена зовнішніми незалежними оцінювачами та визнана як доцільна собівартість основних засобів

Подальше надходження основних засобів відображається за первісною вартістю.

Зменшення корисності та відновлення корисності не визнавалося; інших змін первісної вартості основних засобів у звітних періодах не було; угоди про придбання в майбутньому основних засобів не укладалась; основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція, тощо) немає, основних засобів, отриманих за рахунок цільового використання впродовж звітного періоду не було; зміни розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками (учасниками) впродовж звітного періоду не було. Впродовж звітних періодів здійснено продаж тих основних засобів, використання яких за думкою товариства, вже не приносить збільшення економічних вигід, за узгодженням з банком-кредитором.

6.10.2. Основні засоби передані в заставу.

Майно передане в заставу	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Рухоме майно	194 174	44 048	150 126
Нерухоме майно	321 765	102 603	219 162
РАЗОМ:	515 939	146 651	369 288

6.11. Кредити

Станом на 31 грудня 2018р. середня відсоткова ставка по короткострокових кредитах зі строком погашення в 2019 році складає: по кредитах в доларах США -9,5% (ставки, по кредитам в доларах США – 8%, 9%, 10,5%), по кредитах в гривні - 19,5%

Станом на 31 грудня 2019 р. середня відсоткова ставка по короткострокових кредитах зі строком погашення в 2020 році складає: по кредитах в доларах США -10,33% (ставки, по кредитам в доларах США – 9,9%, 10,5%).

Облік амортизованої вартості кредиту здійснюється із застосуванням ефективної ставки відсотка-10,73%.

6.11.1 Кредити отримані

Показники	На 31.12.2019	На 31.12.2018 р.
Забезпеченні довгострокові кредити банків в українських гривнях	-	-
Забезпеченні довгострокові кредити банків в доларах США	-	39 594
РАЗОМ:	-	39 594
Забезпеченні короткострокові кредити в українських гривнях	-	3 350
Забезпеченні короткострокові кредити в доларах США	271 355	316 927

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим кредитам банків в українських гривнях		-
Поточна кредиторська заборгованість по довгостроковим кредитам банків в доларах США	33 871	99 678
Коригування до амортизованої вартості поточної кредиторської заборгованості по довгостроковим кредитам банків в доларах США	(130)	-
РАЗОМ:	305 096	419 955
Разом запозичень:	305 096	459 549

6.11.2. Отримання та погашення кредитів

Отримання та погашення кредитів	2019	2018
Станом на початок року	459 549	471 939
Отримано кредитів за рік	474 969	1 290 157
Погашено за рік	(569 828)	1 302 814
Курсові різниці по кредиту за рік (згорнути)	(59 464)	267
Пропцентні доходи за ефективною ставкою відсотка	(565)	-
Пропцентні виграти за ефективною ставкою відсотка	422	-
Курсові різниці по дисонанту	13	-
Станом на кінець року	305 096	459 549

6.11.3 Нарахування та сплата відсотків

Відсотки по кредитам та позикам	2019	2018
Станом на початок року	3 985	10 406
Нараховано за рік	41 051	65 806
Погашено за рік	41 836	71 896
Курсові різниці	(420)	(331)
Станом на кінець	2 780	3 985

6.11.4. Строки погашення кредитів та позик

Термін погашення	31.12.2019	31.12.18
До 1 року	305 096	419 995
Більше 1 року	0	39 594
РАЗОМ:	305 096	459 594

6.12 Інші необоротні активи

Найменування статті необоротних активів	31.12.19	31.12.18	01.01.2018
Резерви запасів частини	12 583	12 545	6 221
Шини в експлуатації	115	99	35
РАЗОМ:	12 698	12 644	6 256

6.13 Запаси.

Запаси ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» характеризується наведеною структурою (тис.грн.):

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Найменування показника	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 01.01.2018
Сировина і матеріалі	16 877	22 346	41 831
Резерв під знецінення сировини і матеріалів	(5 528)	(2 089)	(2 119)
Разом сировина і матеріали:	11 349	20 257	39 712
Сировина в перозі	792	1 108	-
Паливо	109	141	161
Тара і таріл матеріали	11	12	58
Резерв під знецінення тарік і тарних матеріалів	(11)	(11)	(45)
РАЗОМ:	0	1	13
Інші матеріали	3816	7725	10 638
Резерв під знецінення інших матеріалів	(11)	(7)	(32)
Разом інші матеріали	3 845	7 718	10 606
Разом виробничі запаси	16 095	29 225	50 492
Пізачергове виробництво	30 243	36 551	48 532
Папірфабрикати	15 576	13 728	126 950
Готови пристрійкі	69 942	112 327	-
Товари	1811	2710	19339
Резерв під знецінення товарів	(26)	(26)	(46)
Разом товари:	1 785	2 684	19 293
РАЗОМ:	133 641	194 515	245 267

Запаси періодично перевіряються з метою створення резервів під погіршення якості, старіння або надлишок запасів. Резерви під знецінення запасів створюються у разі, коли запаси перебувають без використання протягом періоду більше 1 року.

6.14. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату Товариство має такі види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі очікуваних кредитних збитків:

- торгова дебіторська заборгованість
- інша дебіторська заборгованість.

Амортизована вартість фінансових активів розрахована із застосуванням середньозваженої річної ставки на кредити у розмірі 19,9% - у разі терміну заборгованості більше 365 днів, у розмірі 17,5% - у разі терміну заборгованості менші 365 днів.

Торгова та інша дебіторська заборгованість	31.12.2019, тыс. грн	31.12.2018, тыс. грн	01.01.2018, тыс. грн
Дебіторська заборгованість за промислові, товари, роботи, послуги з іноземними покупцями за номінальною вартістю	8 219	12 087	268 637
Фінансові вимірювання за методом ефективного відсотка	(278)	-	-
Дебіторська заборгованість за зердукцію, товари, роботи, послуги з іноземними покупцями за номінальною вартістю	170 134	64 970	-
Фінансові вимірювання за методом ефективного відсотка	(2 697)	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за	(18)	(8)	-

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

продукцію, товари, роботи, послуги			(27)
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	175 350	77 049	268 610
Інша поточна дебіторська заборгованість	18 713	156 107	148 489
Фінансові збитки за методом ефективного відсотка	(3 835)	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки по іншій поточній дебіторській заборгованості	(88)	(9 896)	(15)
Інша поточна заборгованість	14 790	146 211	148 474
Фінансові активи, віднесені за амортизованою собівартістю	190 150	223 260	417 084
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тему числі з податку на прибуток	8 693	11 000	48 227
	-	184	697
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2 136	14 891	8299
Резерв під очікувані кредитні збитки на дебіторській заборгованості за розрахунками за виданими авансами	-	(2)	(11)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 136	14 889	8 298
Всього дебіторської заборгованості	200 979	249 150	473 609

Резерв під кредитні збитки по дебіторській заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями нараховувався на 31.12.2019 р. враховуючи історичні дані погашення. Історичні дані за 2018р.-2019р. свідчать про те, що переважна частину дебіторської заборгованості з вітчизняними покупцями (в 2018р. - 94,79%, в 2019р. - 99,53%) логащеться в термін до 30 днів з моменту виникнення.

Станом на звітну дату Товариство має такі види фінансових активів, що підлягають оцінці у відповідності до моделі очікування кредитних збитків:

- торгова дебіторська заборгованість
- інша дебіторська заборгованість.

При оцінці резерву під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги здійснюється аналіз на базі історичних даних, вивчається тенденція погашення дебіторської заборгованості по строкам погашення за звітний період.

Аналіз історичних даних за звітний період передбачає вивчення інформації, щодо % погашення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями та замовниками в розрізі таких періодів погашення х моменту виникнення від 0 до 30 днів, від 31 до 60 днів, від 61 до 90 днів, від 91 до 180 днів, від 180 та більше, не сплачена протягом звітного періоду.

Ставки очікуваних коєфіцієнтів знецінення базуються на днях прострочки. Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності та обґрунтованої інформації, яка є наявною на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов.

Структура погашення дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями за 2018р.-2019р.:

Період погашення	2018 р.	2019 р.
0-30 днів	94,79%	99,53%
31-60 днів	3,87%	0,3%
60-90 днів	0,92%	0,14%
90 і більше	0,39%	0,01%
Несплатчені	0,03%	0,02%
РАЗОМ:	100%	100%

За історичними даними найбільша частка погашення дебіторської заборгованості припадає на період до 30 днів з моменту виникнення. Списання безнадійної дебіторської заборгованості протягом останніх трьох років має наступну динаміку:

2019р. – 1 тис. грн;

2018р. – 0,0 тис. грн

2017р. – 1 тис. грн.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги визнається у розмірі 0,01%:

Строк погашення з моменту виникнення	% погашення заборгованості до групи	Порядок розрахунку Резерву очікуваних кредитних збитків

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Від 0 до 30 днів:	Якщо % погашення по цілі групі складає від 80-100%	0,01% від залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги*
-------------------	--	---

* якщо така дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю, то від залишку амортизованої вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями та замовниками погашається в терміни встановлені законодавством України.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості розраховано, враховуючи тенденцію погашення протягом 2019 р. згідно наступної шкали та становить 1% за категорією сплачено 80-89%:

% сплати протягом року	% від амортизованої вартості заборгованості для нарахування резерву кредитних збитків
Сплачено 90-100%	0,1%
Сплачено 80-89%	1%
Сплачено 70-79%	5%
Сплачено 50-69%	10%
Сплачено 25-49%	50%
Сплачено 10-24%	75%
Сплачено 0-10%	100%

Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Резерв під очікувані кредитні збитки	Тис.грн
Ставом на 01 січня 2018р.	(43)
Нараховано за 2018р.	(9 882)
Списано за 2018р.	19
Ставом на 31 грудня 2018р	(9 906)
Нараховано за 2019р.	9 884
Списано за 2019р.	84
Ставом на 31 грудня 2019	(106)

6.15. Інша заборгованість за розрахунками.

Найменування статті витрат на персонал	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, в т.р.	8 693	11 001
- Військовий збір	*	171
- ПДВ	8 693	10 646
- Податок на прибуток	*	184
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 860	2 570
- Податок з доходів фізичних осіб	1 494	1 498
- Податок на прибуток	138	
- Орендна плата за землю	945	952
- Податок на землю	88	60
- Екологічний податок	6	3
- Податок на воду	4	4

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

- Поплаток на нерухомість	61	53
- Військовий збір	124	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 856	1 833
- ЕСВ	1 856	1 833
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 757	6 848
- Розрахунки з оплати праці	6 622	6 513
- Розрахунки по виплатам з тимчасової вітрати (пенсіонисти)	135	335

6.16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2018 р. та на 31.12.2019 р. грошові кошти та їх еквіваленти ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» були представлені наступним чином:

Найменування показника	31.12.2019	31.12.2018
Готівка	10	6
Рахунки в банках	23 461	1 026
Інші рахунки в банках (акредитиви, чекові книжки)	-	-
Грошові кошти в дорозі (в національній валюті)	-	2 040
РАЗОМ:	23 471	3 072

6.17. Витрати на персонал

Найменування статті витрати на персонал	2019	2018
Витрати на оплату праці та інші виплати	138 128	142 858
Відрахування на соціальні заходи	30 522	31 598
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	20 070	21 099
Витрати на придбання спецодягу та спецзасобів	1 209	969
Витрати на спланкування	384	469
Витрати на медичний ослід та інші мед послуги	372	443
Придбання спеціалізованих миючих засобів	43	55
Витрати на лікування, іспити та інформаційно-консультаційні послуги	456	159
Витрати на хімчистку	31	18
Витрати на воду питну	187	281
Всього:	191 402	197 949

6.18. Інші оборотні активи

Найменування статті інших оборотних активів	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Не включені до складу податкового кредиту по ПДВ податкові накладні	74	12 892	45
Запчастини	12 301	5 799	4 756
Резерв під знецілення запчастин	-	(493)	(4 082)
МБП	1 743	2 233	2 004
Резерв під знецілення МБП	(1 287)	(672)	(314)
РАЗОМ:	12 831	19 759	2 209

6.19. Довгострокові зобов'язання та забезпечення

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Довгострокові зобов'язання і забезпечення представлені довгостроковими зобов'язаннями, передбаченими колективним договором, щодо винагород/виплат, які надаються працівникам по закінченню їх трудової діяльності.

Відносно довгострокового забезпечення наступних витрат на пенсійне забезпечення, управління підприємства здійснило залучення актуарій, але ці розрахунки не враховувалися у фінансовій звітності за 2019 р., в зв'язку з тим, що на підприємстві здійснюється програма удосконалення, оптимізації та спрощення виробничих та бізнес-процесів, поступово здійснюються перехід на електронний документообіг, відбувається реорганізація структурних підрозділів та приведення у відповідність чисельності працівників до фактичних обсягів виробництва та виконуваних робіт, що безумовно приведе до зменшення співробітників, які мають стаж із списків 1,2, виплат по колективному договору тощо. Отже управлінський персонал вважає, що відображення актуарних припущень, які базуються на розрахунках без урахування вищезазначеного внутрішніх процесів та з перспективою на 18 років можуть суттєво викривити реальний фінансовий стан. Таким чином управління Товариства вважає, що відображення актуарних розрахунків, щодо пенсійних забезпечень, доцільно провести після закінчення оптимізаційних процесів, та розрахувати зобов'язання передбачені колективним договором виходячи з наявності пенсіонерів на звітну дату станом на 31.12.2019р.

Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	31.12.2019р.	31.12.2018р.
Залишок на початок	(2 229)	(1 247)
Параходовано за 2019 р.	(455)	(1 406)
Використано/стороновано за 2019 р.	786	424
Залишок на кінець	(1 898)	2 229

6.20. Поточні зобов'язання та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2018р. та 31 грудня 2019р. має наступний вид:

Найменування показника	31.12.2019	31.12.2018
Короткострокові кредити банку	271 355	320 277
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	33 741	99 678
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	340 277	243 735
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2 860	2 370
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 856	1 833
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 757	6 848
Кредиторська заборгованість за розрахунками за розрахунками за одержаними авансами	92 902	162 586
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	3 104
Поточні забезпечення	13 549	14 031
Інші поточні зобов'язання:	3 211	4 658
- в т.р. % по позикам	-	-
- в т.р. % за банківськими кредитами	2 780	3 985
РАЗОМ:	766 508	859 320

6.21. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені забезпеченнями на виплату відпусток працівникам. Станом на кінець звітного року немає судових позовів, які потребують створення у фінансовій звітності резерву на покриття втрат.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Протягом 2018-2019рр. використання та нарахування забезпечення на виплату відпусток працівникам має наступний рух:

Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2019	2018
Станом на початок року	(14 031)	(10 178)
Нараховано за рік	(18 802)	(21 099)
Використано/сторновано за рік	19 284	17 246
Станом на кінець року	(13 549)	(14 031)

6.22. Власний капітал

6.22.1. Зареєстрований капітал

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та промислових формувань": 05.12.2013, | 224 102 0000 039008. Структура статутного капіталу станом на 31.12.2019р має вигляд:

Найменування участника/акціонера	Адреса засновника	Частка, в %	Розмір внеску до статутного фонду (тис.грн.):
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОСЬМИЙ ДМ-2014» Код ЄДРПОУ 39194077	49044. Дніпропетровська область, місто Дніпро, Жовтневий район, ВУЛИЦЯ ЯКОВА САМАРСЬКОГО, будинок 8	31,556	8 047
ТОВАРИСТВО "ГРОМІНАЛ ЛІМІТЕД" (GROMINAL LIMITED)	КІПР, ВУЛИЦЯ АГЛАНГІАС, 21, КОМПЛЕКС 216.2-Й ПОВЕРХ, ОФІС 1, АГЛАНГІА, 2108, НІКОСІЯ	21,11	5 383
ТОВАРИСТВО «ДВ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (DW HOLDING LIMITED)	РЕСПУБЛІКА КІПР, МІСТО НІКОСІЯ, АСТРОМЕРИТИ, 2722, ДЖЕОРГІОУ ГРІВА ДІГЕНІ, 11	23,77	6 061
ТОВАРИСТВО «ДЖЕНЕРСІС ГРУП ЛІМІТЕД» (GENERSYS GROUP LIMITED)	РЕСПУБЛІКА КІПР, ЛАРНАКА, ВУЛИЦЯ МІХАІЛА ГЕОРГІУ 70, 7600, АЛЕНОНУ	23,564	6 009
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» – ФІЗИЧНА ОСОБА – ТОКАРЕВ СИМЕОН ІВАНОВИЧ, ВІДСОТОК ЧАСТКИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ – 31,556, ТИП БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛЮДІННЯ – ПРЯМЕ		100	25 500

6.22.2. Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2019 року власний капітал складається зі статутного капіталу – 25 500 тис.грн., додаткового капіталу – 0 тис.грн., нерозподіленого прибутку – 5 017 тис.грн. Прибуток від діяльності за 2019 рік - 9 207 тис.грн. Загальний розмір власного капіталу на кінець 2019 року становить 30 517 тис.грн.

6.23. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2019,2018рр. сформований за прямим методом. Переїзд від концептуальної основи подання фінансової звітності за ПСБО на МСФЗ не вплинув на звіт про рух грошових коштів за 2018р.

Звіт щодо руху грошових коштів Компанії за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображену рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - це основна діяльність Компанії, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною або фінансовою діяльністю. Для Компанії це рух грошових коштів від основної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів. Для Товариства це рух грошових коштів від придбання та продажу фінансових інвестицій та необоротних активів.

Фінансова діяльність - діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта Товариства.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Компанія не має.

7. Розкриття іншої інформації.

7.1. Інформація за сегментами.

Основними напрямками діяльності заводу є випуск труб сталевих чорних, оцинкованих, водогазопровідних і профільних по ГОСТам 10704,3262, 8645,8639, DIN EN 10255, DIN EN 10305, DIN EN 10219, DIN EN 10217-1, ецинкування труб по DIN EN 10240; освінчованого листа і рулону для автомобільної промисловості, сталевих лопат і оцинкованого посуду, одинкування труб і металоконструкцій, діє профілізбочні стан.

Продукція заводу експортується в країни Європи, СНД, Близького Сходу і Африки.

Номенклатура експортується з більш 70 типорозмірів профільних труб, освінчованої лист і рулону, лопати і оцинкована посуд засортименті, яка використовується в будівельній індустрії, комунальному господарстві, автомобілебудуванні і в побуті.

Високоефективна технологія лиофобіннга труб, з урахуванням поставки металу високої якості включаючи антициклическі отримання труб не відповідають вимогам ГОСТів, вся продукція сертифікована ДП «РІВІІВСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ», отримані сертифікати Товариства Технічного нагляду TÜV Thüringen – Німеччина та органом по сертифікації Zakłady Badań i Atestacji "ZETOM" – Польща.

На основі поточної структури управління Товариство видінистякі звітні сегменти:

Сегмент	Діяльність
Реалізація трубної продукції	Вироблення та реалізація труб сталевих прямокутних, квадратних труб сталевих водогазопровідних, труб сталевих електрозварювальних прямощовиних, профілів сталевих гнугих
Реалізація товарів народного споживання	Виробництво та реалізація підер баків, лазів та лопат.
Послуги з оцинкування металевих конструкцій	Виробництво та послуг по оцинкуванню металевих конструкцій

Структура доходу, собівартості та прибутку від операційної діяльності за сегментами має наступний вигляд:

Сегменти	2019			2018		
	Дохід від реалізації по сегментам	Собівартість по сегментам	Прибуток/ збиток по сегментам	Дохід від реалізації по сегментам	Собівартість по сегментам	Прибуток/ збиток по сегментам
Реалізація трубної продукції	2 126 904	2 060 932	65 972	2 514 254	2 474 709	39 545
Послуги з оцинкування металевих конструкцій	29 325	28 280	1 045	56 146	51 782	4 364
Реалізація	25 635	25 558	77	26 657	27 171	(514)

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

говірів народного спокійнання						
Інші	166 638	163 257	3 381	105 606	85514	20 092
Резим:	2 348 502	2 278 027	70 476	2 722 663	2 639 176	83 487
Інші оперативні доходи/витрати, чисті			22 168			(18 721)
Прибуток/збиток від операційної діяльності			92 643			64 766
Фінансові витрати/збитки від доходів			(47 318)			(65 668)
Інші доходи /витрати, чисті			(36 163)			12 502
Прибуток (збиток) до оподаткування			10 162			11 600

7.2. Операції з пов'язаними особами

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та операційних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості.
 - фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, керівництво та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вище зазначених осіб.
- При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, береться до уваги сутність взаємовідносин сторін, а не тільки їхня юридична форма.

Станом на 31.12.2019 року пов'язаною стороною ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» є:

№ з/п	НАЙМЕНУВАННЯ ПОВ'ЯЗАНОЇ СТОРОНИ	КОД ЄДРПОУ/ІНН
1	МУЧКІН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	2944702931
2	ЕГОРОВ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ	2400412453
3	ФЕДОРЕНКО РІММА ГІРІВНА	2949302242
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТЮ "ВОСЬМИЙ ДІМ-2014"	39194077
5	ТОВАРИСТВО "ГРОМІНАЛ ЛІМІТЕД"	нерезидент
6	ТОВАРИСТВО "ДІ ХОЛДИНГ"	нерезидент
7	ТОВАРИСТВО "ДІЖЕНЕРСІС ГРУП ЛІМІТЕД"	нерезидент
8	ТОКАРЕВ СВІМЕН ІВАНОВИЧ	2605200793
9	РІЖЕНКОВ МИКОЛА ІВАНОВИЧ	2518208150
10	ЗАХАРЧЕНКО ЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ	2685411878
11	БУЦЬКИХ ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ	211351358
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТЮ "ЗАВОД ПРОМISЛОВИХ ВИРОBІВ "ДNІПРОВСКИЙ"	39102693
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНОСТЮ "ТЕРМІНАЛ "АГРО"	37383051
14	FLENTES TRADING S.R.O.	нерезидент

7.2.1 Види, характер, обсяги операцій з пов'язаними особами за 2019р. в тому числі управлінському ключовому персоналу.

№	Пов'язана особа	Най операція	Характер операції, виконаний засновник ніктою із пов'язаних	Обсяги операцій, та суми дебіторської кредиторської заборгованості
1	МУЧКІН АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	Розрахунки по заробітній платі	Оплата праці. Після - Директор, ПДРЗД/П: Земельні управління	Залишок зберіганості на 01.01.2019- 15 412,19 грн. Списання утримано позитивно за 2019р.-636 526,29 грн. Ніраковіз за 2019р.- 368 370,52 грн. Заборгованість на 31.12.2019- 20 256,42 грн.
2	ЕГОРОВ СЕРГІЙ ВІКТОРОВИЧ	Розрахунки по заробітній платі	Оплата праці. Після - Перший заступник директора з підписом	Залишок зберіганості на 01.01.2019- 14 891,48 грн.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНІЧЕТ»
Фінансова звітність за 2019 р.

			Хомерійські питань, ПІДРОЗДІЛ: Заводоуправління	Сплачено/утримано податків за 2019- 343 070,72 грн. Нараховано за 2019р.- 346 247,55 грн. Заборгованість на 31.12.2019р.- 18 069,31 грн.
		Зйт про використання коштів, виданих на відрядження або під зйт	Службові командирозки	Віднесені заборгованості на 01.01.2019р.- 0,00 грн. Нараховано квиток, що підлягає відшкодуванню за збитими про використання коштів за 2019р.- 20 598,09 грн. Сплачено за 2019р.- 20 598,09 грн. Заборгованість на 31.12.2019р.- 0,00 грн.
3	ФЕДОРЕНКО РИММА ІГОРІВНА	Розрахунки заробітній платі по	Оплата праці: Посада – Головний бухгалтер, ПІДРОЗДІЛ: Головна бухгалтерія	Залишок заборгованості на 01.01.2019- 12825,98 грн. Сплачено/утримано пошатків за 2019р. - 188 983,70 грн. Нараховано за 2019р. - 189 778,32 грн. Заборгованість на 31.12.2019р.- 9 500,55 грн.
4	ТОВАРИСТВО ОБМеженою відповідальністю "ВОСЬМИЙ ДІМ-2014"	3		Операції протягом 2019 року відсутні
5	ТОВАРИСТВО "ГРОМІЦАЛ ЛІМІТІД"			Операції протягом 2019 року відсутні
6	ТОВАРИСТВО "ДВ ХОЛДИНГ"			Операції протягом 2019 року відсутні
7	ТОВАРИСТВО "ДЖЕНЕРЕС ГРУП ЛІМІТІД"			Операції протягом 2019 року відсутні
8	ТОКАРЕВ СЕМЕН ІВАНОВИЧ	Зйт про використання коштів, виданих на відрядження або під зйт	Службові командирозки.	Залишок заборгованості на 01.01.2019- 0,00 грн. Нараховано квиток, що підлягає відшкодуванню за збитими про використання коштів за 2019р.- 265 633,40 грн Сплачено за 2019р.- 265 633,40 Заборгованість на 31.12.2019р.- 0,00 грн
		Розрахунки по заробітній платі	Оплата праці: Посада - Помічник директора та комерційних та фінансових гіганів, ПІДРОЗДІЛ: Заводоуправління.	Залишок заборгованості на 01.01.2019- 1024,08 грн. Сплачено/утримано податків за 2019р. - 72 069,17 грн. Нараховано за 2019р.- 68 016,11 грн Заборгованість на 31.12.2019р.- 1 884,87 грн.
10	РІЖЕНКОВ МИКОЛА ІВАНОВИЧ			Операції протягом 2019 року відсутні
11	ЗАХАРЧЕНКОЮРІЙ ВІКТОРОВИЧ			Операції протягом 2019 року відсутні
12	БУЦЬКИХ ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ			Операції протягом 2019 року відсутні
13	ТОВАРИСТВО ОБМеженою відповідальністю "ЗАВОД ПРОМІСЛОВИХ ВИРОБІВ "ДНІПРОВСЬКИЙ"	Надання послуг, по договору І-СТО/2018 від 21.06.2018р.	Предмет: Послуги лабораторії	Заборгованість на 01.01.2019р.-0,00 грн Сплачено за послуги за 2019р. - 5850,93 грн. Надано послуги за 2019р. 7951,93 грн. Дебеторська заборгованість на 31.12.2019р.- 2100,00 грн
		Надання відшкодування послуг	Відшкодування комунальних послуг по договору №k від 03.04.17р.	Дебеторська заборгованість на 01.01.2019- 474 377,65 грн. Відшкодування комунальних послуг за 2019р. - 0,00 грн Сплачено за 2019р- 474 377,65 грн

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

				Заборгованість на 31.12.2019р.-0,00 грн.
Надання послуг	Договір послуг Транспортно-експлуатаційний № 12/168-І від 01.10.17р. – послуги навчані пілотовим кваліфікованим TOYOTA МАРКИ 62-ВРД15 Метод оцінки активів і зобов'язань: витрати плюс	Дебеторська заборгованість на 01.01.2019-15 939,60 грн. Надано послуг за 2019р. 0,00 грн. Сплачено за послуги за 2019р. – 15939,60 грн. Заборгованість на 31.12.2019р.-0,00 грн.		
Надання послуг	Переважування автомобільне Договір послуг № 12/90-І від 04.03.19р. Метод оцінки активів і зобов'язань: витрати плюс	Заборгованість на 01.01.2019-0,00 грн. Надано послуг за 2019р. 1627,20 грн. Сплачено за послуги за 2019р. – 1491,00 грн. Дебеторська заборгованість на 31.12.2019р.-135,60 грн.		
Надання послуг	Прийняття і виконання морських контейнерів по Договору послуг № 12/105-І від 01.04.2019р. Метод оцінки активів і зобов'язань: витрати плюс	Дебеторська заборгованість на 01.01.2019-0,00 грн. Надано послуг за 2019р. 1627,20 грн. Сплачено за послуги за 2019р. 0,00 грн. Заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.		
Надання послуг	Послуги пасажирської устаткування підвищеної безпеки Договір послуг № 10/619 від 10.06.19р. Метод оцінки активів і зобов'язань: витрати плюс	Дебеторська заборгованість на 01.01.2019-0,00 грн. Надано послуг за 2019р. 26204,80 грн. Сплачено за послуги за 2019р. – 26204,00 грн. Заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.		
Надання віддаленої міжпідприємчої послуг	Перевіщені жід послуги Договір послуги № 12-ТС-14/2017 Оцінка активів/зобов'язань в спередії здійснюється методом балансової цінності	Дебеторська заборгованість на 01.01.2019-44139,01 грн. Надано послуг за 2019р. 0,00 грн. Сплачено за послуги за 2019р. – 44139,01 грн. Дебеторська заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.		
Надання робіт	Виготовлення і комплектації гаків зією проселення Договір на виконання робіт № 5/240 від 10.10.2019 Метод оцінки активів і зобов'язань: витрати плюс	Заборгованість на 01.01.2019-0,00 грн. Надано робіт за 2019р. 21 782,40 грн. Сплачено за послуги за 2019р. – 0,00 грн. Дебеторська заборгованість на 31.12.2019-21 782,40 грн.		
Надання послуг	Транспортно-експлуатаційні послуги № договору транспортних послуг № 01/03 від 01.03.18 року навчані TOYOTA марки 62-ВРД15	Дебеторська заборгованість на 01.01.2019-22314,02 грн. Надано послуг за 2019р. 0,00 грн. Сплачено за послуги за 2019р. – 22314,02 грн. Заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.		
Надання послуг	Закупівля одиниць зією згідно з договору купівлі-продажі № 05.03.2018	Кредиторська заборгованість на 01.01.2019-10087,17 грн. Сплачено за 2019р. 10087,17 грн. Нараховано послуг за 2019р. – 0,00 грн. Заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.		
	Прешбланя послуг	Заборгованість на місяць складі по Договору 115-ХР від 16.03.18	Заборгованість на 01.01.2019-307,64 грн. Сплачено за 2019р. – 304,64 грн.	

				Поставлено за 2019р.- 0,00 грн. Заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.
	Приймання люддуг	Митне оформлення по Договору 116 від 16.03.18		Кредиторська заборгованість на 01.01.2019 - 804,00 грн. Сплачено за 2019р. - 804,00 грн. Поставлено за 2019р.- 0,00 грн. Заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.
	Оренда обладнання	Оренда обладнання по Договору оренди ФЛОУТЕК №123-ГФ від 01.11.18		Кредиторська заборгованість на 01.01.2019- 1110,97 грн. Сплачено за 2019р. - 1110,97 грн. Оренда обладнання за 2019р. - 0,00 грн. Заборгованість на 31.12.2019-0,00 грн.
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕРМІНАЛ "АТРО"	Операції протягом 2019 року відсутні		
15	FLENTES TRADING S.R.O.	Продаж готової продукції	Поставка труб стальних на експорт по Контракту № 2018-7- 14 від 03.08.2018. Однак антикв'язовий заліз в оперативній залізничній лорівницької транспортної штучні	Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2019р.- 737 688,30 євро, що еквівалентно 23 314 485,60 грн. Сплачено за 2019р. - 2 492 523,00 євро, що еквівалентно 78 606 556,52 грн. Поставка товару за 2019р. - 3 769 006,12 євро, що еквівалентно 116 157 078,85 грн. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р.- 538 794,82 євро, що еквівалентно 14 236 036,73 грн.

7.3. Використання справедливої вартості.

- Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:
- ▶ Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які обертаються на активних ліквідних ринках, визначається відповідно до ринкових котирувань;
 - ▶ Справедлива вартість інших фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається відповідно до загальноприйнятих моделей на основі аналізу дисконтованих грошових потоків із застосуванням цін, що використовуються у дійсних угодах на поточному ринку;
 - ▶ Справедлива вартість похідних фінансових інструментів визначається із застосуванням ринкових котирувань. Якщо так котирування недоступні або не відображають ринкову ситуацію в умовах високої волатильності ринку, справедлива вартість визначається із застосуванням моделей оцінки, основаних на припущеннях, які підтверджуються спостережними ринковими цінами чи ставками на звітну дату.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такого оцінки необхідне обґрутування судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражують суму, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Відповідно МСФЗ 13 Товариство використовує наступну ієрархію для визначення джерел справедливої вартості активів і зобов'язань та розкриття інформації про неї в разрізі видів оцінки:

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

- ▶ Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- ▶ Рівень 2: інші методи, усі вихідні дані які значно впливають на справедливу вартість, спостерігаються на ринку, або безпосередньо, або опосередковано, і
- ▶ Рівень 3: методи, в яких використовуються вихідні дані, що роблять істотний вплив на справедливу вартість, які не ґрунтуються на спостережувані ринкової інформації (неспостережені вихідні дані).

Справедлива вартість – це ціна, яка б була отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту на активному ринку.

Станом на 31.12.2019 р., 31.12.2018 р., 01.01.2018 р. активи і зобов'язання за справедливою вартістю не оцінені.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також не переходів до/з рівня 3.

7.4. Управління ризиками.

Операційний ризик контролюється через вдосконалення процедур стягнення дебіторської заборгованості. З метою уникнення операційного ризику на підприємстві єдине діюча система контролю, яка зменшує наявність виникнення системних збоїв, помилок персоналу та попереджує шахрайство.

Юридичний ризик контролюється шляхом застосування типових форм угод з клієнтами ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» з метою формалізації та уникнення ситуацій, які можуть погіршити позицію товариства у відносинах з клієнтами. В ході звичайного ведення операцій Підприємство виступає стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Підприємства в майбутньому.

Полаткове законодавство України постійно змінюється. Внаслідок нечітких формулювань ряду положень законодавчих і нормативних актів з оподаткування мають місце випадки неоднозначного тлумачення при їх застосуванні податковими органами. Штрафні санкції за недотримання податкового законодавства, які можуть нараховуватися податковими органами за результатами перевірок, можуть бути суттєвими по відношенню до суми виявлених порушень. Термін позовної давності у податкових відносинах складає 3 роки.

В цілому керівництво Товариства вважає, що Товариство сплатило або нарахувало всі визначені законом податки. Можливі зобов'язання у зв'язку з різним тлумаченням податкового законодавства, не нараховуються та не визнаються у фінансовій звітності.

Стратегічний ризик мінімізується шляхом щорічного перегляду та коригування стратегічного плану ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» з урахуванням макроекономічної ситуації в країні.

Ризик репутації контролюється в процесі постійного моніторингу ЗМІ, оцінки їх впливу на поведінку клієнтів ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» та своєчасних повідомлень позиції до клієнтів.

Ризик ліквідності виникає при неузгодженості термінів повернення розміщених ресурсів та виконання зобов'язань ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» перед кредиторами. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятніх збитків і ризику напасення шкоди репутації Підприємства.

Валютний ризик для Товариства головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, дсномінованих у валютах інших, ніж гривня. Підприємство працює в наступних валютах: євро, долар США, російський рубль та українська гривня.

Найголовнішим валютним ризиком виступає валютний кредит в долларах США, як зв'язку з тим, що перерахунок монетарних статей за кредитом та відсотками на звітну дату чинить вплив на фінансовий результат діяльності підприємства за рахунок виникнення курсових різниць.

Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають на зменшенні притоку капіталу та скороченні повіту по продукцію.

Ці фактори у поєднанні зі зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні привели до волатильності валютного ризику та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво Компанії контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої позиції у дolarах США.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

Даний ризик, як і усі інші фінансові ризики, підлягають пильному моніторингу з боку Топ-менеджменту Компанії.

Схильність Компанії до ризику зміни валютних курсів обумовлена зобов'язаннями номінованими у іноземній валюти.

Немонетарні статті виражені в валютах, що не підлягають перерахуванню наведені нижче:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
--	----------------	----------------	----------------

Долари США

Тис.долларів США

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	<u>352</u>	<u>216</u>	-
	352	216	

Балансова вартість деномінованих в іноземній валюти зобов'язань Товариства станом на звітну дату представлена наступним чином:

Євро

Тис.євро

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	<u>228</u>	<u>744</u>	<u>176</u>
	228	744	176

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами:

	3	
--	---	--

Руб.РФ

Тис.руб

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	<u>6 000</u>	<u>6 744</u>	-
	2290	6 744	

Статті монетарні - пересраховуються та на них впливає зміна курсу валюти. Балансова вартість монетарних деномінованих в іноземній валюти зобов'язань Компанії та на станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	31 грудня 2017
--	----------------	----------------	----------------

Долари США

Тис.долларів США

Кредиторська заборгованість (монетарна)	<u>306 380</u>	<u>460 100</u>	<u>423 372</u>
Довгострокові кредити банків, в долл.США	-	39 594	-

Короткострокові кредити банків

271 355	316 927	416 939
---------	---------	---------

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями

33 741	99 678	-
--------	--------	---

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

1 284	3 901	6 433
-------	-------	-------

Дебіторська заборгованість

<u>1 380</u>	<u>357</u>	-
---------------------	-------------------	---

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

1 380	357	-
-------	-----	---

Євро

Тис.євро

Дебіторська заборгованість	<u>15 939</u>	<u>10 978</u>	-
----------------------------	----------------------	----------------------	---

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15 393	10 978	-
---	--------	--------	---

У таблиці наведені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 5% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюти, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 5-відсоткового зміни курсів валют.

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНІМЕТ»
Фінансова звітність за 2019р.

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		31 грудня 2017	
	Збіль- шення / змен- шення	Вплив на прибуток до оподатку- вання	Збіль- шення / змен- шення	Вплив на прибуток до оподатку- вання	Збіль- шення / змен- шення	Вплив на прибуток до оподатку- вання
	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.
Зміна валютного курсу долара США (кредиторська заборгованість)	5%	(15 319)	5%	(23005)	5%	(21 169)
Зміна валютного курсу долара США(дебіторська заборгованість)	5%	69	5%	18	5%	-
Ітого:	+5%	(15 250)		(22 987)		(21 169)
Зміна валютного курсу лівара США(кредиторська заборгованість)	-5%	15 319	-5%	23005	-5%	21 169
Зміна валютного курсу долара США(дебіторська заборгованість)	-5%	(69)	5%	(18)	-5%	-
Ітого:	-5%	15 250		22 987		21 169
Зміна валютного курсу Євро(дебіторська заборгованість)	5%	797	5%	549	5%	-
Зміна валютного курсу Євро(дебіторська заборгованість)	-5%	(797)	-5%	(549)	-5%	-

Процентний ризик . Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливу вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваочними процентними ставками). Керівництво регулює наступний ризик шляхом постійного моніторингу на діючі процентні ставки за кредитами з метою контролю над тим, щоб ставка за отриманими кредитами не була вищою від на ризику кредитних послуг.

Позикові кошти, залучені за фіксованими процентними ставками, приводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

До заходів з мінімізації впливу ризику настання неплатоспроможності та банкрутства Товариства відноситься контроль фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу й відповідне коригування у разі появи ознак їх погіршення. Контроль фінансового стану товариства, якості його активів та структури капіталу здійснюється керівництвом шляхом періодичного аналізу фінансового стану.

7.5. Політика управління капіталом.

Політикою Товариства передбачено підтримку стабільного рівня капіталу для забезпечення довіри з боку кредиторів та інших учасників ринку, а також забезпечення подальшого сталого розвитку Товариства. Це досягається завдяки ефективному управлінню коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Товариства, довгостроковим інвестиційним планам, які фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам керівництво прагне забезпечити стабільне зростання прибутків. Уряд України значно впливає на політику Товариства у сфері управління капіталом.

7.7. Події після звітного періоду.

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Товариства не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Не дивлячись на те, що після звітної дати відбулися негативні події, пов'язані з розповсюдженням пандемії короновірусної хвороби COVID19, які торкнулися як світової економіки в цілому так і України, Товариство продовжувало свою діяльність в звичайному режимі. Реалізовано трубнотрібні продукції за січень 2020- 11713,011 т, лютий,2020 – 10923,122 т., березень, 2020р. – 9 708,324 т, за квітень 2020 – 10661,538 т., обсяги виробництва не скоротилися та знаходяться на рівні притаманному даному сезону, здійснена організація доставки персоналу до робочих місць та інші застережні заходи, заробітна плата та податки сплачені в повному обсязі в строк та без затримки, експорт продукції відбувається в

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

звичайному робочому режимі. Збиток отриманий за 1 кв.2020 р. отриманий переважно за рахунок витрат по курсовим різницям від збільшення курсу долара США при здійсненні переоцінки залишку кредиту на дату балансу.

Показник	1 кв.2020р., тис. грн.
Сума збитку до оподаткування	- 52 132
В т.р. витрати по згорнутим курсовим різницям по отриманому кредиту рах. 602 та 612	- 54 858

Аналізуючи основні показники ефективності ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» за перші 4 місяці 2019 та 2020 року, можна стверджувати, що в умовах кризи підприємство підтримує свій статус великого виробника трубопрокату на ринку, здійснюючи при цьому стало відвантаження своєї продукції як внутрішнім споживачам, так і експортуючи її закордон.

Враховуючи складне положення, що постало нині у сфері металообробки та прокату, ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» прийняло стратегію мінімального скорочення об'ємів в порівнянні з іншими виробниками. На відміну від інших металовиробників, які значно скоротили або повністю призупинили роботу своїх підприємств, ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» має значну перевагу – його завантаженість майже не змінилася, тому після зняття усіх карантинних обмежень, воно зможе значно швидше за інших задоволити потребу споживача.

ТОВ «ДМЗ КОМІНМЕТ» також несе відповідальність за добробут своїх працівників та прикладає багато зусиль для збереження об'ємів виробництва. На червень місяць керівництвом підприємства було затверджено виробничу програму, яка не поступається об'ємам аналогічного періоду попереднього року. При цьому, вже з початку місяця було поновлено роботу усього персоналу у штатному режимі.



Директор

А.В. Мужчин

Головний бухгалтер

Р.І. Федоренко

* 7.5 Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Додаток I
до Позложення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Коди	2019	12	31
за ЄДРПОУ	3900000		
за КОАТУУ	1210136300		
за СНОДУ			
за КМФЕ	240		
за КВЕД	24.20		
Контрольна сума			

Підприємство ТОВАРЕСТВО З ОБМеженою відповідальністю "ДМЗ КОМПІМЕТ"
Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво труб, ворожистих профілів і фігурних і сталі
Одиниця вимірю: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2019 рік

Форма № 6
сегментів

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код різ- ка	Найменування звітних сегментів												Перерозподілен- ні статті		Усього		
		Звітний рік	Мину- лій рік	Звітний рік	Мину- лій рік	Звітний рік	Мину- лій рік	Звітний рік	Мину- лій рік	Звітний рік	Мину- лій рік	Звітний рік	Мину- лій рік	Звітний рік	Мину- лій рік	Звітний рік	Мину- лій рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1. Доходи звітних сегментів:																		
доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	2228427	2518660	25635	26633	29724	36146	-	-	-	-	-	-	227705	298998	2511491	3950061	
з інш. доходи від реалізації продукції (товарів, робт., послуг); закінчаним покупцем	011	2126904	2334234	25635	26637	29925	36146	-	-	-	-	-	-	166658	165506	2348502	2722663	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші операційні доходи	013	101523	14406	-	-	390	-	-	-	-	-	-	-	61067	152992	162989	161398	
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	965	138	965	138	
з інш. доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
з інш. фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	965	138	965	138	
інші доходи	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3481	12853	5481	12853	

* 7.6 Додаток до приміток до річної фінансової
звітності

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів залігних сегментів	040	2228427	2548660	25635	26657	29724	56146	-	-	-	-	-	234131	271589	2517937	2908052	
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вираховані доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншими залігними сегментами	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів ніпострижені (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	2228427	2548660	25635	26657	29724	56146	-	-	-	-	-	234131	271589	2517937	2908052	
2. Витрати залігних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	2060932	2474709	25538	27171	28280	51782	-	-	-	-	-	163257	85514	2278021	2632176	
з них:																	
собівартість, реалізована в процесці (товарів, робіт, послуг);	081	2060932	2474709	25538	27171	28280	51782	-	-	-	-	-	163257	85514	2278021	2632176	
іншім залігним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	5981	4504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83711	43243	44494	45747	
Недроти на збут	100	16009	19838	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12229	6447	34232	26305	
Інші операційні витрати	110	3065	27209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59030	86858	62095	114067	
Фінансові витрати залігних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48283	65806	48283	65806	
з яких:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можуть віднести до залігного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48283	65806	48283	65806	
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40644	352	40644	352	
Усього витрат залігних сегментів	140	2083789	2526280	25538	27171	28280	51782	-	-	-	-	-	370148	286220	2507775	289453	
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	955	2457	955	2457	
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на залігні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-	-
підрядок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	955	2457	955	2457	

* 7.6 Додаток до приміток до річної фінансової звітності

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованих (товарів, робіт, послуг) зніман звітності сегментам		160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	2083789	2520280	29938	27171	28280	51792	-	-	-	-	-	-	371103	298673	2508730	2893910
3. Фінансовий результат залізничного сегменту (р. 040 - р. 140)	180	144638	22380	77	-514	1444	1364	-	-	-	-	-	-	-135991	-14631	16162	11599
4. Фінансовий результат залізничного підрозділу (р. 070 - р. 170)	190	144638	22380	77	-514	1444	1364	-	-	-	-	-	-	-136931	-17088	9207	9142
5. Активи залізничних сегментів	200	524690	622146	14459	18904	137083	149014	-	-	-	-	-	-	122741	134799	3992923	522453
з ННХ:																	
Необоротні активи	201	240658	261479	9139	8968	100311	104836	-	-	-	-	-	-	77483	80730	428001	435551
Запаси, незавершене виробництво та ін.	202	86735	110537	4990	9620	36699	40911	-	-	-	-	-	-	2937	3387	133641	164313
Дебеторська зобов'язаність	203	171256	216870	370	416	73	157	-	-	-	-	-	-	29260	31907	200979	249150
Гроші та їх еквіваленти	204	13485	9065	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	6	23451	3072
Інші оборотні активи	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12831	19759	13981	19759
Перерозподілений актив	220	8	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
з ННХ:																	
221	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
222	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
223	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
224	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
Усього залізничного підрозділу	230	524630	622146	14459	18904	137083	149014	-	-	-	-	-	-	122741	134799	3992923	522453
6. Задовільнення залізничних сегментів	240	107502	419417	-	13	-	130	-	-	-	-	-	-	660904	481583	768406	901143
з ННХ:																	
Димасстрокові зобов.	241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1858	41923	1898	41823
Поточні зобов'язання	242	107502	419417	-	13	-	130	-	-	-	-	-	-	639006	439750	766508	839320
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Верерозподілені зобов'язання	250	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
з ННХ:																	
261	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
262	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
263	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
264	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	К	-	-	-	-
Усього зобов'язання підрозділу (р. 240 + р. 260)	270	107502	419417	-	13	-	130	-	-	-	-	-	-	660904	481583	768406	901143
7. Кредиторські зобов'язання	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* 7.6 Додаток до приміток до річної фінансової звітності

ІІ. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
 (господарській, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілений статті	Усього		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішніх покупців	300	2348502	2722663	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2348502	2722663
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	798923	922453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	798923	922453
Капітальні investиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ІІІ. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами
 (виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілений статті	Усього		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішніх покупців	350	1694962	2381244	653540	341419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2348502	2722663
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	576583	806753	222340	115676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	798923	922453
Капітальні investиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник
Головний бухгалтер

Мукач Андрій Володимирович

Скоропенко Римма Ігорівна



* 7.6 Додаток до приміток до річної фінансової звітності